

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA FINANCÍ

Dopad změn v uplatňování výdajů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů na fyzickou osobu s příjmy z podnikání

Impact of the changes in the expenditure application incurred to generate, provide and maintain incomes from entrepreneurial activities

Student: Andrea Fojtíková

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Iveta Ratmanová, Ph.D.

Ostrava 2010

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra financí

Zadání bakalářské práce

Student: **Andrea Fojtíková**
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: 6202R010 Finance
Specializace: 00 Finance
Téma: Dopad změn v uplatňování výdajů vynaložených na dosažení, zajištění
a udržení příjmů na fyzickou osobu s příjmy z podnikání

Impact of the changes in the expenditure application incurred to
generate, provide and maintain incomes from entrepreneurial activities

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Popis konstrukce osobní důchodové daně
 3. Charakteristika legislativních změn v oblasti daně z příjmů fyzických osob
 4. Analýza vlivu vybraných změn ve způsobu a výši uplatnění výdajů na vybraného poplatníka
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Přílohy

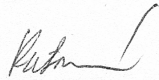
Seznam doporučené odborné literatury:

KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 4. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2006. 289 s. ISBN 80-7357-205-2.
ŠIROKÝ, J. *Daňová teorie s praktickou aplikací*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2003. 249 s. ISBN 80-7179-413-9.
VANČUROVÁ, A. a kol. *Daňový systém ČR 2008 aneb učebnice daňového práva*. 9. vyd. Praha: VOX, 2008. 319 s. ISBN 978-86324-72-2.

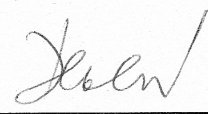
Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Iveta Ratmanová, Ph.D.**

Datum zadání: 20.11.2009
Datum odevzdání: 07.05.2010


Ing. Iveta Ratmanová, Ph.D.
vedoucí katedry




prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně.

V Ostravě dne 4. 5. 2010

.....

Andrea Fojtíková

Obsah

1	Úvod.....	1
2	Popis konstrukce osobní důchodové daně	2
2.1	Teoretická východiska daní.....	2
2.1.1.	Charakteristické znaky daní	2
2.1.2.	Funkce daní	2
2.1.3.	Základní daňové principy	3
2.2	Osobní důchodová daň	4
2.2.1.	Vymezení předmětu daně.....	4
2.2.2.	Daňový subjekt.....	5
2.2.3.	Definování základu daně, odpočtů, upraveného základu daně, sazby daně a slevy na dani	5
2.3	Ukazatele kvantifikující rozsah daňového zatížení.....	7
2.4	Sociální zabezpečení	8
3	Charakteristika legislativních změn v oblasti daně z příjmů fyzických osob.....	10
3.1	Daňový subjekt.....	10
3.2	Vymezení předmětu daně.....	10
3.3	Definování základu daně	12
3.4	Nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně	14
3.5	Definování upraveného základu daně, sazby daně a slev na dani.....	15
3.6	Výdaje poplatníka	18
3.6.1.	Povinné pojistné a odpisy.....	18
3.6.2.	Paušální výdaje poplatníka s příjmy z podnikání.....	20
3.7	Optimalizace daňové povinnosti pomocí společného zdanění manželů a spolupráce osob	22
3.8	Způsob výběru daně	23

4	Analýza vlivu vybraných změn ve způsobu a výši uplatnění výdajů na vybraného poplatníka	25
4.1	Vývoj celkové procentní sazby uplatňovaných výdajů OSVČ	25
4.2	Vliv změny procentních sazeb určujících výši výdajů poplatníka na základ daně OSVČ	27
4.3	Znázornění vývoje skutečné daňové povinnosti poplatníka	30
4.4	Daňová úspora OSVČ vzniklá v důsledku změny výše procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka.....	32
4.5	Posouzení vlivu změny výše procentních sazeb určujících výdaje poplatníka na daňové zatížení OSVČ.....	37
4.6	Posouzení výhodnosti jednotlivých způsobů uplatnění výdajů a typů daňových sazeb	41
4.6.1.	Kombinace odlišných způsobů určení výše výdajů	41
4.6.2.	Posouzení výhodnosti použití různých daňových sazeb při uplatnění výdajů procentem z příjmů	43
4.7	Vyčíslení celkové výše daňového zatížení sledovaných poplatníků.....	45
4.8	Shrnutí kapitoly	47
5	Závěr	50
	Seznam použité literatury	51
	Seznam zkratk	
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

1 Úvod

Daňové subjekty jsou již od dávné historie povinny odvádět část ze svých příjmů z prvopočátku do královských pokladnic, dnes již do veřejných rozpočtů. Pomocí výběrů daní jsou financovány statky a služby, které jsou předmětem veřejného zájmu.

V současnosti existuje mnoho druhů daní, které v konečném důsledku vždy sníží disponibilní důchod poplatníka. Jednotlivé druhy daní působí vždy při splnění jistých podmínek či okolností zakládajících vznik daňové povinnosti. Zatímco některé druhy daní působí selektivně, například daň silniční, daň z příjmů fyzických osob je daní působící poměrně plošně. Každý občan musí mít příjem, který mu zaručí pokrytí jeho existenčních potřeb. Podléhá-li tento příjem dani z příjmů fyzických osob, stává se občan poplatníkem této daně.

Je tedy jasné, že daň z příjmů fyzických osob se dotýká každého občana, který má zdanitelné příjmy, proto by také každý občan měl znát nebo by se měl alespoň minimálně orientovat právě v této daňové oblasti.

Problematika daně z příjmů fyzických osob je poměrně rozsáhlá a náročná a téměř každoročně dochází v této oblasti alespoň k drobným úpravám. I přes veškeré legislativní změny by měl být poplatník schopen orientovat se v této problematice, neboť tato orientace pro něj představuje vždy výhodu.

Cílem práce je analyzovat vliv změny procentních sazeb, na jejichž základě lze uplatnit výdaje procentem z příjmů, na základ daně a na daňovou povinnost poplatníka. Následně dojde k porovnání výhodnosti jednotlivých způsobů určení výdajů poplatníka a také k porovnání výhodnosti vyčíslení daňové povinnosti pomocí různých typů daňových sazeb. Testovaným poplatníkem je poplatník s příjmy z podnikání, který si své výdaje uplatňuje legislativně stanovenými procenty z příjmů.

Obsahem teoretické části bude vymezení vybraných pojmů z oblasti daní, a to zcela v obecné rovině, následně dojde k vymezení konkrétní úpravy této problematiky v podmínkách České republiky.

V praktické části bude provedena analýza vlivu změny sazeb určujících velikost výdajů na vybraného poplatníka s příjmy z podnikání. Analýza bude provedena za období let 1993 až 2009. Situace poplatníka bude posuzována především dle velikosti základu daně, daně, daňové úspory a také daňového zatížení. Dále bude provedena analýza, na jejímž základě dojde k posouzení výhodnosti způsobů určení výdajů a typu sazby daně.

2 Popis konstrukce osobní důchodové daně

„Daně jsou nástrojem fiskální politiky státu. Daňová politika představuje vědomé využívání daňových nástrojů státem, nositelem fiskální politiky, s cílem ovlivnění chování ekonomických aktérů a zmírnění sociálních nerovností ve společnosti,“ viz [1], str. 10.

2.1 Teoretická východiska daní

2.1.1. Charakteristické znaky daní

Daň je peněžní částka placená daňovými subjekty do veřejných rozpočtů, pro niž jsou charakteristickými znaky neekvivalentnost, nenávratnost, pravidelnost, neúčelovost, povinnost, např. viz [2].

Neekvivalentnost vyjadřuje skutečnost, že daňovému subjektu nevzniká při platbě daně nárok na protihodnotu, která by mu byla vyplacena ze státního rozpočtu. Daňový subjekt může ze státního rozpočtu obdržet dotaci, avšak tato dotace není závislá na výši příspěvků zaplacených daňovým subjektem na dani, ale pouze na zhodnocení jiných závažných skutečností rozhodných pro vznik nároku na subvenci.

Poplatník nemůže žádat navrácení jim uhrazené daně, pokud je daň zaplacena zcela v souladu s jeho daňovými povinnostmi. Daňová povinnost vzniká poplatníkovi pravidelně, a to buď v určitých pravidelných intervalech, nebo pokud nastane událost zakládající vznik daňové povinnosti poplatníka. Neúčelovost vyjadřuje skutečnost, že příjem plynoucí z daní je zahrnut do celkových příjmů veřejných rozpočtů a nedochází k přímému určení konkrétního daňového příjmu na předem vymezený projekt. Povinnost platit daň vyplývá poplatníkovi pouze ze zákona.

2.1.2. Funkce daní

Daně plní čtyři funkce, a to fiskální, alokační, redistribuční, stabilizační, např. viz [2]. Nejdůležitější funkcí daní je funkce fiskální. Při naplňování této funkce jsou prostřednictvím výběru daní získávány prostředky do veřejných rozpočtů. Příjmy takto získané slouží pro zabezpečení veřejných statků a financování veřejných potřeb. Co se týče časového vymezení funkcí, je funkce fiskální historicky nejstarší, neboť panovníci v dávné minulosti získávali

výběrem daní peněžní prostředky pro fungování panovnického dvora. Již ve 13. století definoval Tomáš Akvinský daň jako jedinou povolenou loupež, např. viz [7].

Alokační funkce daní nabývá svého významu v situaci, kdy dochází k selhávání tržního mechanismu, tedy v situaci, kdy tržní mechanismus není schopen efektivně alokovat zdroje. Pokud dochází k tomuto selhání, nastupuje stát se svou fiskální politikou. Prostřednictvím alokační funkce daní dochází k přesunu zdrojů do oblastí, ve kterých jsou patrné nedostatky způsobené neefektivností přerozdělovacích procesů.

Redistribuční funkce daní je založena na přerozdělování důchodů. Přerozdělení se uskutečňuje pomocí daňových sazeb a transferových plateb. Tato funkce je velmi významná, jelikož vede ke snížení sociálních nerovností existujících ve společnosti.

Stabilizační funkce daní souvisí s hospodářskou politikou státu. Prostřednictvím stabilizační funkce dochází k naplňování cílů hospodářské politiky státu, jimiž jsou především vyvážený ekonomický růst, stabilní a nízká míra inflace, vysoká zaměstnanost, vyrovnaná platební bilance.

2.1.3. Základní daňové principy

Základní daňové principy jsou prvky, které by měly být vneseny do daňových systémů. Daňový systém každé země je tvořen souhrnem veškerých druhů daní, které jsou vybírány na daném území. Soudobé daňové systémy jsou založeny na kombinaci těchto principů, avšak jejich současné dosažení je nemožné, proto je důležité zaměřit se na jeden daňový princip, jehož má být plně dosaženo, ostatní daňové principy pak zaujímají spíše jen pomocnou funkci. Základní daňové principy jsou především princip efektivnosti, administrativní jednoduchosti, pružnosti, spravedlnosti, např. viz [7] a [2].

Dle principu efektivnosti by daňový systém měl být nastaven tak, aby nedocházelo k distorzi v cenách statků a služeb, zároveň aby celkové náklady poplatníků i správců daně byly co nejmenší. Princip administrativní jednoduchosti se vztahuje především na výběr a správu daní. S principem administrativní jednoduchosti souvisí i politická průhlednost daňového systému. Požadavek na flexibilní daňovou soustavu, která je schopna přizpůsobovat se změnám, je vyjádřen principem pružnosti daňového systému. Požadavek spravedlivého rozložení daňového břemene je vyjádřen principem spravedlnosti. Tento princip lze dále dělit na dvě zásady:

- „zásada zdaňování dle užitku,
- zásada zdaňování dle schopnosti daňové úhrady“, např. viz [7], str. 66.

Zásada zdaňování dle užitku vyjadřuje myšlenku, že každý poplatník má do veřejných rozpočtů ve formě daní platit tolik, kolik činí výše jeho užitku dosažená spotřebou veřejných statků a transferů. Nevýhoda tohoto způsobu zdanění spočívá v nemožnosti financování různých oblastí ekonomiky. Daňové příjmy státu jsou dle této zásady přerozděleny právě do oblastí, které poplatníkovi přináší užitek. Při tomto způsobu zdanění je poplatník značně motivován k placení daní.

Zdaňování podle schopnosti daňové úhrady poplatníka znamená, že poplatník formou daní přispívá tolik, kolik je schopen. Tuto zásadu lze rozdělit na zásadu horizontální a vertikální spravedlnosti. Horizontální spravedlnost vyjadřuje skutečnost, že poplatníci se stejnou úrovní důchodů platí daň v rovné výši. Dle vertikální spravedlnosti mají poplatníci s různou úrovní důchodů platit daň v odlišné výši. Zásada zdaňování dle schopnosti daňové úhrady poplatníka v současné době převažuje.

2.2 Osobní důchodová daň

Osobní důchodová daň je daní přímou, tzn. poplatník daně je nositelem daňového břemene, tudíž dochází ke snížení disponibilního důchodu tohoto poplatníka o částku rovnou daňové povinnosti. Již z označení daně vyplývá, že objektem této daně je důchod poplatníka. Tato daň patří mezi daně běžné, tzn. výsledná daňová povinnost je vyčíslena z tokové veličiny, tedy z důchodu poplatníka. Osobní důchodová daň je charakteristická zejména svou adresností. Tato daň zohledňuje platební schopnost poplatníka, např. viz [2].

Tato daň byla zavedena ve Velké Británii v roce 1799, nejprve sloužila pro zdaňování zisku, pak i celkových příjmů poplatníka. Výnos z výběru osobní důchodové daně tvoří velmi významnou část celkových daňových příjmů veřejných rozpočtů, např. viz [2].

2.2.1. Vymezení předmětu daně

Obecné vymezení zdaňované veličiny je vyjádřeno pojmem objekt daně. V situaci, kdy je objekt daně konkretizován, a to z hlediska rozsahu, dochází k definování předmětu daně, např. viz [8]. Předmětem této konkrétní daně je důchod poplatníka.

Škála příjmů podléhajících této dani je velmi široká, avšak některé příjmy dani z příjmů fyzických osob nepodléhají. Tyto příjmy jsou vyňaty z předmětu daně z příjmů fyzických osob. Vynětí z předmětu daně bývá také označováno jako negativní vymezení předmětu daně.

2.2.2. *Daňový subjekt*

Osoba, které přísluší ze zákona povinnost spočívající v odvádění a placení daní, nese označení daňový subjekt. U daně z příjmů fyzických osob vystupuje zejména osoba poplatníka. Poplatníkem této daně je fyzická osoba.

Vzhledem k formě zdanění lze rozlišit zdanění jednotlivců, kdy poplatník ze svého příjmu odvádí daň v patřičné výši, dále může jít o zdanění domácnosti nebo splitting. Podstatou zdanění domácnosti je, že výsledná daň je předepsána jednomu členu rodiny, a to z důchodu celé domácnosti. Jsou-li jednotlivé příjmy manželů nebo členů domácnosti sečteny a následně rozděleny dle počtu osob žijících v domácnosti, jedná se o splitting. Splitting může být částečný nebo úplný. Podstatou částečného splittingu je, že se sčítají příjmy manželů, dále se příjmy mezi manželé rozdělí rovným dílem a u každého z manželů dojde ke zdanění přiděleného obnosu příjmů. Pokud je součet příjmů rozdělen mezi všechny členy domácnosti, jedná se o splitting úplný, např. viz [1].

2.2.3. *Definování základu daně, odpočtů, upraveného základu daně, sazby daně a slevy na dani*

Je velmi důležité vymezit si výše uvedené pojmy, a to také z toho důvodu, že se s těmito pojmy pracuje při výpočtu daňové povinnosti poplatníka, např. viz [8] a [2].

Osvobozené příjmy jsou položky, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, avšak tyto příjmy nevstupují do základu daně. U osvobozených příjmů platí jednoduché pravidlo, které říká, že v případě osvobození daného příjmu od daně, nelze tento příjem zahrnout do základu daně a současně nelze snížit základ daně o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění, udržení tohoto osvobozeného příjmu.

Základ daně je částka zjištěná jako rozdíl ročních příjmů a výdajů vynaložených poplatníkem na dosažení, zajištění, udržení příjmů. Příjmy i výdaje se musí vztahovat k danému zdaňovacímu období. Zdaňovací období daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok.

Odpočty plní funkci redistribuční a mohou být standardní a nestandardní. Pokud je v textu zákona uvedena přesná částka, o kterou si poplatník může základ daně snížit, jedná se o odpočet standardní. Je-li v textu zákona uveden pouze způsob, jak částku rovnající se výši odpočtu vypočítat, je tento odpočet nestandardní. U obou druhů odpočtů však platí, že pro jejich uplatnění musí být poplatníkem splněny podmínky dané zákonem. Odpočty lze dělit na nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně. Nezdanitelné části základu daně jsou takové položky, které je nutné odečíst od základu daně v tom zdaňovacím období, kterého se tyto nezdanitelné části základu daně týkají. Pokud nezdanitelné části základu daně nebudou v tomto období uplatněny, není možné jejich převedení do následujícího zdaňovacího období. Položky odčitatelné od základu daně se ve srovnání s nezdanitelnými částmi základu daně liší právě o možnost přesunutí jejich uplatnění do jiného zdaňovacího období. Nesníží-li si poplatník základ daně o odčitatelnou položku ve zdaňovacím období, v němž poprvé vznikl nárok na její uplatnění, nedochází k zániku tohoto nároku.

Upravený základ daně je základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a o položky odčitatelné od základu daně a dále zaokrouhlený na celé stokoruny dolů. Pomocí sazby daně se ze základu daně zjišťuje daňová povinnost poplatníka. Jelikož je základ daně poplatníka v hodnotovém vyjádření, sazba daně z příjmů fyzických osob musí být v relativním, tedy v procentuálním, vyjádření. Sazby lze členit na lineární či progresivní. Je-li sazba daně lineární, znamená to, že je nastavena ve stejné výši pro všechny poplatníky bez ohledu na velikost jejich základu daně. Při použití klouzavě progresivní sazby daně, je základ daně přesahující určité daňové pásmo zdaňován vyšší mezní sazbou daně. Progresivní sazbu daně lze dělit na klouzavou progresi a stupňovitou progresi, přičemž stupňovitá progresse se v oblasti daně z příjmů fyzických osob nepoužívá vzhledem k negativnímu vlivu na ekonomické subjekty.

Sleva na dani je částka, o kterou může být výsledná daňová povinnost snížena. Slevu si smí uplatnit poplatník, který splňuje zákonem stanovené podmínky.

Při výpočtu daňové povinnosti poplatníka se postupuje dle následujícího schématu.

Tab. 2.1: Výpočet daňové povinnosti

OBJEKT DANĚ	
–	Vynětí z předmětu daně
PŘEDMĚT DANĚ	
–	Příjmy osvobozené
–	Příjmy zdaňované zvláštní sazbou daně
ZDANITELNÉ PŘÍJMY	
–	Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění, udržení příjmů
ZÁKLAD DANĚ	
–	Odpočty
UPRAVENÝ ZÁKLAD DANĚ	
×	Sazba daně
DAŇOVÁ POVINNOST PŘED SLEVAMI	
–	Slevy na dani
VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST	

Zdroj: Šíroký, J. Daňová teorie s praktickou aplikací, vlastní úprava.

V Tab. 2.1 je schematicky znázorněna rovnice, na jejímž základě lze vyčíslit výši daňové povinnosti poplatníka. Z této rovnice se bude vycházet při zjišťování daňové povinnosti v praktické části práce.

2.3 Ukazatelé kvantifikující rozsah daňového zatížení

Pro zhodnocení situace poplatníka je možné použít ukazatelé vyjadřující výši daňového zatížení a daňové úspory poplatníka.

Daňová úspora je definována jako rozdíl mezi daňovou povinností poplatníka v běžném a základním období. Z výpočtu daňové úspory lze zjistit, zda došlo ke snížení či zvýšení daňové povinnosti poplatníka ve srovnání s předchozím obdobím. Daňová úspora lze vyčíslit dle vztahu

$$\text{daňová úspora} = \text{daňová povinnost}_{\text{běžné období}} - \text{daňová povinnost}_{\text{základní období}} \quad (2.1)$$

Daňové zatížení říká, jaká část hrubého důchodu poplatníka je odčerpána v podobě daňové povinnosti a lze jej vyčíslit dle vztahu

$$\text{daňové zatížení} = \frac{\text{daňová povinnost}}{\text{hrubý příjem}} \cdot 100 \quad (2.2)$$

Výsledná hodnota daňového zatížení je vyjádřena v procentech. Prostřednictvím daňového zatížení dochází k porovnávání situací poplatníků v jednotlivých zemích. Výpočet daňového zatížení existuje ve dvou modifikacích lišících se veličinami dosazovanými do čitatele. Jsou-li v čitateli zahrnuty také platby zdravotního a sociálního pojištění lze daňové zatížení vyčíslit dle vztahu

$$\frac{\text{daňové zatížení včetně zdravotního a sociálního pojištění}}{\text{daňová povinnost} + zp + sp} = \frac{\text{daňová povinnost} + zp + sp}{\text{hrubý příjem}} \cdot 100. \quad (2.3)$$

Výpočet daňového zatížení zahrnující výši placeného povinného pojistného je přesnější vyjádření celkového podílu výdajů, které poplatník musí odvést do veřejných rozpočtů.

2.4 Sociální zabezpečení

Každý stát má svou sociální politiku, jejímž cílem je zabezpečení odpovídající životní úrovně obyvatelstva. Příspěvky sociálního zabezpečení mají částečně charakter daně a částečně také poplatku, především z tohoto důvodu bývají tyto platby řazeny mezi platby daňového charakteru, např. viz [5].

„Sociální zabezpečení v širším smyslu zahrnuje péči o zdraví, zabezpečení v nemoci, při úrazu a při invaliditě, zabezpečení matek v těhotenství, zabezpečení ve stáří, v nezaměstnanosti, pomoc rodinám s dětmi a také zabezpečení pozůstalých,“ viz [5], str. 209.

Podstatou sociálního zabezpečení je všeobecnost, dále musí být nastavená pravidla sociálního zabezpečení pro všechny stejná. Sociální zabezpečení se vztahuje na občana v jakýchkoliv situacích. V oblasti sociálního zabezpečení dochází k přerozdělování prostředků chudým a potřebným. Mezi další principy je řazen princip sociální spravedlnosti a participace.

„Subjekty sociálního zabezpečení jsou občané, stát, zaměstnavatelé, odbory, obce, občanské iniciativy, neziskové organizace a další,“ viz [5], str. 212.

Příspěvky na sociální zabezpečení jsou povinni hradit zaměstnanci, dále také zaměstnavatelé, kteří tyto příspěvky hradí za své zaměstnance a v neposlední řadě také osoby samostatně výdělečně činné.

V současné době se v oblasti sociálního zabezpečení uplatňují vícepilířové systémy financování. Podstatou vícepilířového systému financování je, že prostředky pro financování

této oblasti jsou získávány z různých zdrojů a také od různých subjektů. Mezi nejčastěji využívané systémy financování lze v současnosti řadit dvoupilířový a třípilířový systém financování. Třípilířový systém se skládá z pilíře veřejného, který je upraven zákonem, dále z povinného soukromého pilíře, který částečně vychází ze znaků soukromého pojištění, avšak tento pilíř je také upraven zákonem. Posledním pilířem je dobrovolný soukromý pilíř, který závisí na vůli občana. V případě dvoupilířového systému je využíván pilíř veřejný a dobrovolný soukromý, např. viz [5].

Sociální zabezpečení je do této práce zahrnuto zejména z důvodu zařazení plateb příspěvků povinného zdravotního a sociálního pojistného mezi daňově uznatelné výdaje. Výše těchto příspěvků se vypočítá z vyměřovacího základu vyčísleného vztahem

$$\text{vyměřovací základ} = \text{legislativně stanovené procento} \circ (\text{příjmy} - \text{výdaje}). \quad (2.4)$$

Zdroj: [10]

Je-li výše vyměřovacího základu nižší, než je výše minimálního vyměřovacího základu platná dle dané legislativy v tomtéž roce, dochází k nahrazení skutečného vyměřovacího základu minimálním vyměřovacím základem. Totéž platí i v případě, že je hodnota skutečného vyměřovacího základu vyšší, než je výše stanoveného maximálního vyměřovacího základu. V tomto případě také dochází k nahrazení vyměřovacího základu, a to maximálním vyměřovacím základem.

Z vyměřovacího základu pro výpočet povinného pojistného se pomocí příslušné sazby tohoto pojistného zjistí absolutní výše částky, kterou má poplatník na pojistném uhradit. Hodnotu zdravotního i sociálního pojištění lze vyčíslit dle vztahu

$$\text{příspěvek na sociální zabezpečení} = \text{vyměřovací základ} \circ \text{sazba pojistného}. \quad (2.5)$$

Zdroj: [2]

V průběhu sledovaných let dochází k velmi výrazným změnám v oblasti daně z příjmů fyzických osob, proto je velmi důležité doplnit toto obecné vymezení daňových pojmů o zcela konkrétní legislativní změny. Zachycení legislativních změn bude předmětem následující kapitoly.

3 Charakteristika legislativních změn v oblasti daně z příjmů fyzických osob

V této části bude definována osobní důchodová daň dle legislativy platné v České republice, dále bude výklad pojmů doplněn legislativními změnami, ke kterým ve sledovaném období dochází.

3.1 Daňový subjekt

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby, lze je dle § 2 zákona o daních z příjmů dělit na daňové rezidenty a daňové nerezidenty.

Daňovými rezidenty jsou fyzické osoby mající trvalé bydliště na území České republiky, dále také fyzické osoby, které na území České republiky nemají trvalé bydliště. Tito poplatníci se zde musí alespoň obvykle zdržovat, tj. minimálně 183 dní v roce, do této doby se však nezapočítává období strávené poplatníkem za účelem studia a léčby. Dani z příjmů fyzických osob podléhají veškeré příjmy daňových rezidentů, tj. příjmy nabyté ze zahraničí i z tuzemska.

Daňoví nerezidenti jsou poplatníci, kteří na území České republiky nemají trvalý pobyt. Mezi daňové nerezidenty patří osoby, které se v České republice zdržují méně než 183 dní v roce. Dani z příjmů fyzických osob podléhají pouze příjmy nabyté těmito osobami v tuzemsku. V této oblasti daně z příjmů fyzických osob v průběhu sledovaného období nedochází k žádným legislativním změnám.

3.2 Vymezení předmětu daně

Z názvu této daně vyplývá, že předmětem daně z příjmů fyzických osob je důchod poplatníka. Předmět daně z příjmů fyzických osob lze členit především dle činností, ze kterých tento příjem plyne. Dani z příjmů fyzických osob podléhají:

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky,
- příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z pronájmu,

- ostatní příjmy, např. viz zákon o daních z příjmů, § 3.

Příjmy získané ze závislé činnosti jsou příjmy, kterými je odměňován poplatník v podobě platu či mzdy za výkon činnosti v pracovněprávním vztahu, a to především v takovém pracovněprávním vztahu, kde je povinností poplatníka, jako zaměstnance, dbát pokynů svého zaměstnavatele, např. viz [8]. Dále se zde řadí odměny členů statutárních orgánů, příjmy členů družstva, příjmy společníků a jednatelů společností s ručením omezeným a příjmy komanditistů komplementárních společností a další.

Mezi příjmy z podnikání náleží příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjmy ze živností, z jiného podnikání dle zvláštních právních předpisů, dále také podíly na zisku společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti. Příjmy z jiné samostatně výdělečné činnosti zahrnují příjmy z užití či poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných k právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem, příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním dle zvláštních právních předpisů, příjmy znalce, tlumočníka atd., např. viz zákon o daních z příjmů, § 7.

Ve sledovaném období dochází k rozšiřování druhů příjmů spadajících mezi příjmy z jiné samostatně výdělečné činnosti. V roce 1993 do této skupiny příjmů patří pouze příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných k právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem a příjmy z výkonu nezávislého povolání, které není živností ani podnikáním podle zvláštních právních předpisů. Od roku 1996 k této skupině příjmů přibývají odměny znalců a tlumočníků za činnosti podle zvláštních právních předpisů. V roce 1998 jsou mezi tuto skupinu příjmů zařazeny příjmy zprostředkovatelů kolektivních sporů a rozhodců. Příjmy z činnosti správce konkurzní podstaty, včetně příjmů z činnosti předběžného správce, zvláštního správce, zástupce správce a vyrovnávacího správce, které nejsou živností ani podnikáním podle zvláštního právního předpisu, jsou mezi příjmy z jiné samostatně výdělečné činnosti zařazeny od roku 2004, např. viz zákon o daních z příjmů.

Mezi příjmy z kapitálového majetku náleží především podíly na zisku společností a družstev, úroky z držby cenných papírů a směnek. Dále také úroky plynoucí poplatníkovi z běžného účtu za podmínky, že tento účet není používán k podnikání. Dalšími příjmy mohou být výhry a výnosy z vkladních knížek. Pokud poplatník prodává předkupní práva na cenné

papíry, pak i tento příjem náleží mezi příjmy z kapitálového majetku, např. viz zákon o daních z příjmů.

Pronajímá-li poplatník svou nemovitost či byt, náleží tento příjem mezi příjmy z pronájmu. Mezi tyto příjmy se řadí také příjmy z pronájmu movitých věcí. Aby pronájem movitých věcí spadl do této skupiny příjmů, nesmí jít o příležitostný pronájem. Do skupiny ostatních příjmů jsou řazeny příjmy příležitostného charakteru, tzn. příležitostný pronájem movitých věcí, ceny z veřejných soutěží, výhry v loteriích a další, např. viz [6].

Škála příjmů podléhajících této dani je velmi široká, avšak některé příjmy dani z příjmů fyzických osob nepodléhají. Tyto příjmy jsou vyňaty z předmětu daně z příjmů fyzických osob. Vynětí z předmětu daně bývá také označováno jako negativní vymezení předmětu daně. Negativní vymezení předmětu daně z příjmů fyzických osob se vztahuje mimo jiné na některé úvěry a půjčky, příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů, příjmy z vypořádání společného jmění manželů, příjmy au-pair atd., např. viz zákon o daních z příjmů. V této oblasti došlo k drobným změnám, které většinou spočívaly v rozšiřování druhů příjmů vyňatých z předmětu této daně.

Příjmy osvobozené jsou především příjmy sociálního charakteru, dále příjmy z prodeje rodinného domu, v tomto případě však musí být splněna zákonem daná podmínka týkající se minimální doby, po kterou musí mít poplatník v tomto domě trvalé bydliště nebo minimální doby, kdy je nemovitost zařazena v obchodním jmění poplatníka. Dalším osvobozeným příjmem je příjem nabytý prodejem movitých věcí, opět se sleduje doba, po kterou byla tato věc ve vlastnictví poplatníka, např. viz zákon o daních z příjmů a další. Ve sledovaném období dochází k rozšiřování skupiny osvobozených příjmů.

3.3 Definování základu daně

Základ daně lze obecně vyčíslit jako rozdíl příjmů a výdajů. Dosahuje-li poplatník více druhů příjmů, které jsou zahrnuty do předmětu daně a jsou rozděleny do výše uvedených skupin příjmů, tvoří tyto skupiny příjmů dílčí základy daně a jejich součtem vzniká celkový základ daně. Jednotlivé dílčí základy daně se liší výslednými hodnotami, kterých mohou nabývat, např. viz [8].

Dílčí základ daně u příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků nabývá pouze nulové nebo kladné hodnoty. K těmto příjmům nelze uplatnit výdaje v žádném rozsahu. Pro získání dílčího základu daně je nutné příjmy poplatníka navýšit o povinné pojistné, které za poplatníka hradí jeho zaměstnavatel. Ke změně ve výpočtu dílčího základu daně ze závislé

činnosti a funkčních požitků dochází v roce 2008, kdy je zaveden pojem superhrubá mzda. Pod tímto pojmem se rozumí hrubá mzda daného poplatníka navýšena o povinné pojistné, které je zaměstnavatel, jako plátce, povinen odvést za svého zaměstnance.

Výsledná hodnota dílčího základu daně u příjmů z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti může být kladná, záporná i nulová, poplatník si tedy smí uplatnit výdaje na dosažení, zajištění, udržení příjmů.

Nabývá-li poplatník příjmy z pronájmu, smí tento dílčí základ daně dosahovat také záporné, kladné i nulové hodnoty. Poplatník si tedy může uplatnit výdaje v plném rozsahu, tj. na dosažení, zajištění, udržení příjmů.

Jestliže poplatník dosahuje příjmů z kapitálového majetku, může tento dílčí základ daně nabývat kladné nebo nulové hodnoty, neboť příjmy poplatníka nemohou být sníženy o výdaje. Pokud poplatník nabývá ostatních příjmů, pak je možné od těchto příjmů odečíst pouze výdaje vynaložené na dosažení a hodnota dílčího základu daně může být pouze kladná nebo nulová.

Nabývají-li dílčí základy daně z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti a z pronájmu záporné hodnoty, je možné pokrýt tuto ztrátu kladnými hodnotami dílčích základů daně z kapitálového majetku a z ostatních příjmů.

V případě, že součet kladných hodnot dílčích základů daně z kapitálového majetku a z ostatních příjmů nestačí k pokrytí ztráty plynoucí z dílčích základů daně z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti a z pronájmu, má poplatník možnost snížit si o tuto ztrátu základ daně v následujícím zdaňovacím období. Ztrátu lze od základu daně odečítat nejdéle v pěti následujících zdaňovacích obdobích, ztráta nesmí být kompenzována vůči dílčímu základu daně vzniklému poplatníkovi v souvislosti s příjmy ze závislé činnosti a funkčními požitky, např. viz zákon o daních z příjmů.

Období od roku 2004 do roku 2007 je specifické zavedením nového pojmu, a to pojmu minimálního základu daně. V důsledku zavedení minimálního základu daně je navýšena daňová povinnost poplatníka s nízkými příjmy. Výpočet minimálního základu daně je následující

$$\text{minimální základ daně} = \text{vym. základ} \circ \text{přepočítávací koeficient} \circ 12 \circ 0,5. \quad (3.1)$$

Zdroj: [10]

Minimální základ daně se vztahuje na poplatníka s příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, příjmy ze živností a s příjmy z jiného podnikání podle

zvláštních právních předpisů. Minimální základ daně nelze snižovat o ztrátu vzniklou v minulých zdaňovacích obdobích, např. viz [14].

Je-li skutečný základ daně nižší než minimální základ daně platný v daném roce, dochází k vyčíslení daňové povinnosti poplatníka z tohoto minimálního základu daně. Dosahuje-li poplatník v období, kdy existuje minimální základ daně, daňové ztráty, má možnost snížit si o tuto daňovou ztrátu základ daně v následujícím zdaňovacím období.

Tab. 3.1: Vývoj minimálního základu daně a veličin ovlivňujících jeho výpočet

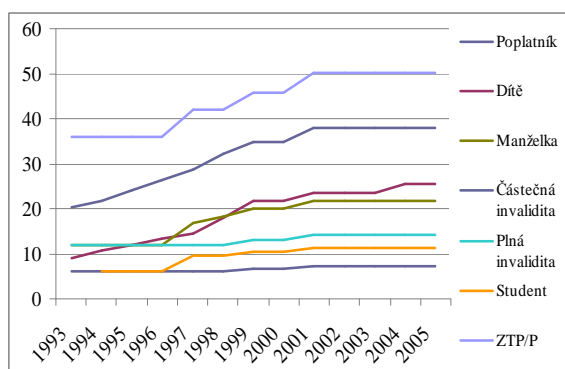
Rok	Všeobecný vyměřovací základ v Kč	Přepočítávací koeficient	Minimální základ daně v Kč
2004	15 711	1,0717	101 000
2005	16 796	1,0665	107 300
2006	17 882	1,0532	112 900
2007	18 809	1,0707	120 800

Zdroj: Jak podnikat. Minimální daň, základ daně 2008, <http://wwi.w.jakpodnikat.cz/minimalni-zaklad-dane.php>.

3.4 Nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně

Mezi položky nezdanitelných částí základu daně je v České republice zařazena například hodnota poskytnutých darů za splnění všech podmínek stanovených zákonem. Položkou odčitatelnou do základu daně je například ztráta vzniklá poplatníkovi součtem dílčích základů daně dle § 7 až § 10 zákona o daních z příjmů, poplatník si může tuto ztrátu uplatnit maximálně do konce pátého zdaňovacího období následujícího po období, za které byla ztráta vyměřena. V oblasti nezdanitelných částí základu daně dochází ve sledovaném období ke značným změnám. Nemění se jen výše nezdanitelných částí, ale v roce 2006 dochází také k transformaci některých položek nezdanitelných částí základu daně do podoby slev na dani.

Obr. 3.1: Vývoj nezdanitelných částí do roku 2005 v tisících Kč



Zdroj: Zákon č. 596/1993 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vlastní úprava.

Trend vývoje výše nezdaniitelných částí je do roku 2001 rostoucí. V roce 2001 jsou nastaveny hodnoty nezdaniitelných částí, které jsou platné do roku 2005, tedy do období jejich transformace ve slevy na dani. Nezdaniitelná část ve výši úroků z úvěru je zavedena v roce 1999, maximální roční výše činí 300 000 Kč. Příspěvek zaplacený poplatníkem na penzijním pojištění se státním příspěvkem po splnění zákonem stanovených podmínek, je mezi nezdaniitelné části základu daně zařazen od roku 2000. Výše této nezdaniitelné části po odečtení 6 000 Kč nesmí přesáhnout 12 000 Kč za zdanitelné období. Nezdaniitelná část v podobě soukromého životního pojištění při splnění zákonem stanovených podmínek, je zavedena v roce 2001, maximální výše této nezdaniitelné části činí opět 12 000 Kč. V roce 2004 je zavedena nezdaniitelná část základu daně, kterou si smí od základu daně odečíst poplatník přispívající odborům. Tento poplatník si může odečíst maximálně 1,5 % ze zdanitelných příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, zároveň však částka nesmí překročit 3 000 Kč.

3.5 Definování upraveného základu daně, sazby daně a slev na dani

Upravený základ daně je základ daně snížený o nezdaniitelné části základu daně a o položky odčitatelné od základu daně, viz § 5 zákona o daních z příjmů. Základ daně je nutné dále zaokrouhlit, a to na celé stokoruny dolů. Daňová povinnost se vyčíslí násobením upraveného základu daně a sazby daně.

Ve sledovaném období jsou daňové sazby podrobeny mnoha změnám. V letech 1993 až 2007 je daňová povinnost poplatníka vyčíslena pomocí klouzavě progresivní sazby daně. Téměř každoročně dochází ke změnám výše daňových pásem a také ke změnám výše mezních sazeb daně zatěžujících především nejvyšší daňová pásma. K velmi významné změně dochází v roce 2008, kdy je klouzavě progresivní sazba daně nahrazena sazbou lineární.

Tab. 3.2: Vývoj nejnižších hodnot konkrétních daňových pásem v tisících Kč

Rok	Spodní hranice daňových pásem					
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
1993	0	60,00	120,00	180,00	540,00	1 080
1994	0	60,00	120,00	180,00	540,00	1 080
1995	0	60,00	120,00	180,00	540,00	1 080

1996	0	84,00	144,00	204,00	564,00	-
1997	0	84,00	168,00	252,00	756,00	-
1998	0	91,44	183,00	274,20	822,60	-
1999	0	102,00	204,00	312,00	1 104,00	-
2000	0	102,00	204,00	312,00	-	-
2001	0	109,20	218,40	331,20	-	-
2002	0	109,20	218,40	331,20	-	-
2003	0	109,20	218,40	331,20	-	-
2004	0	109,20	218,40	331,20	-	-
2005	0	109,20	218,40	331,20	-	-
2006	0	121,20	218,40	331,20	-	-
2007	0	109,20	218,40	331,20	-	-

Zdroj: Šíroky, J. Daňová teorie s praktickou aplikací, vlastní úprava.

Tab. 3.2 zachycuje vývoj nejnižších hranic daňových pásem ve sledovaných letech. Počet pásem se v průběhu daného období snižuje. Jak již bylo uvedeno výše, klouzavě progresivní sazba daně je používána do roku 2007. V roce 2008 dochází k výpočtu daňové povinnosti pomocí lineární sazby daně. Tato daňová sazba činí 15 % bez ohledu na výši upraveného základu daně. Při použití této sazby nejsou definována daňová pásma, proto rok 2008 a 2009 nemůže být zachycen v uvedené tabulce.

Tab. 3.3: Vývoj mezních sazeb pro konkrétní daňová pásma v %

Rok	Mezní sazba daně v % pro konkrétní daňové pásmo					
	1.	2.	3.	4.	5.	6.
1993	15	20	25	32	40	47
1994	15	20	25	32	40	44
1995	15	20	25	32	40	43
1996	15	20	25	32	40	-
1997	15	20	25	32	40	-
1998	15	20	25	32	40	-
1999	15	20	25	32	40	-
2000	15	20	25	32	-	-
2001	15	20	25	32	-	-
2002	15	20	25	32	-	-
2003	15	20	25	32	-	-
2004	15	20	25	32	-	-
2005	15	20	25	32	-	-
2006	12	19	25	32	-	-
2007	12	19	25	32	-	-

Zdroj: Šíroky, J. Daňová teorie s praktickou aplikací, vlastní úprava.

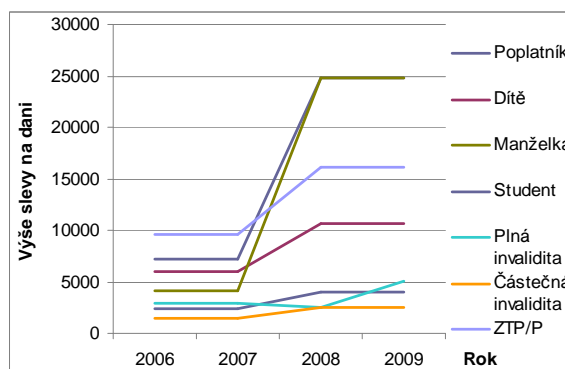
Tab. 3.3 zachycuje vývoj mezních sazeb daně, které přísluší konkrétnímu daňovému pásmu. V průběhu sledovaného období se při snižování počtu daňových pásem, snižuje také

počet mezních sazeb daně. Ke změně výše mezních sazeb daně dochází v roce 2006, kdy jsou sníženy mezní sazby příslušné prvnímu a druhému daňovému pásmu.

V zákoně o daních z příjmů je vymezeno značné množství položek definovaných jako slevy, které lze odečíst od daňové povinnosti poplatníka. Těmito položkami jsou například slevy, o které si může daňovou povinnost snížit osoba samostatně výdělečně činná zaměstnávající osobu s tělesným postižením, dále také sleva vztahující se na poplatníka, na manželku poplatníka, na dítě poplatníka a další, např. viz zákon o daních z příjmů, § 35.

Do roku 2005 jsou mezi slevy na dani řazeny pouze částky, které si může odečíst zaměstnavatel zaměstnávající osoby tělesně postižené nebo daňový subjekt, jemuž je poskytnut příslib investiční pobídky a který pro tento příslib zahájí podnikání. V roce 2006 dochází k transformaci nezdanitelných částí základu daně platných do roku 2005 do podoby slev na dani. Nově lze mezi slevy na dani zařadit slevy na poplatníka, na manželku, na poplatníka vlastního průkaz zdravotně tělesně postiženého a zdravotně tělesně postiženého s průvodcem, také poplatníka plně či částečně invalidního. Dále do podoby slevy na dani přechází částka, kterou si poplatník může uplatnit v případě, že studuje. U nezdanitelné části základu daně vztahující se na dítě poplatníka také dochází k transformaci do podoby slevy na dani.

Obr. 3.2: Vývoj slev na dani od roku 2006 do roku 2009 v Kč



Zdroj: Zákon č. 586/1993 Sb., o daních z příjmů, vlastní úprava.

V roce 2008 jsou navýšeny veškeré slevy na dani, což je zřejmé i z Obr. 3.2. Nejvýraznější navýšení je patrné u slevy na dani vztahující se na poplatníka a také na manžela či manželku poplatníka. Naopak nejmenší změna výše slevy na dani se týká částečně invalidního poplatníka.

3.6 Výdaje poplatníka

Výdaje jsou důležitou veličinou ovlivňující výši základu daně poplatníka. V položkách výdajů dochází v oblasti daní z příjmů k významným změnám, změny se týkají především výše a také pohledu na daňovou uznatelnost povinného pojistného, dále dochází ke změnám v oblasti odpisů.

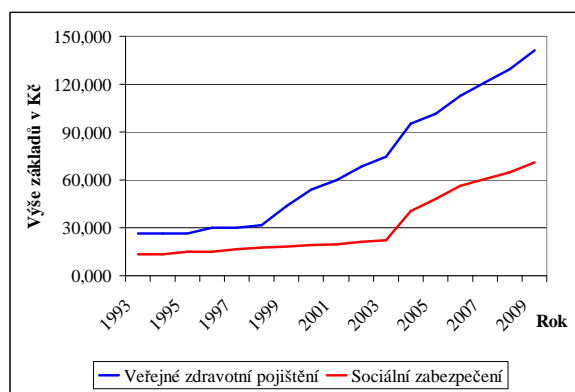
3.6.1. Povinné pojistné a odpisy

Výše vyměřovacího základu a výše sazeb povinného pojistného má do roku 2007 vliv na velikost základu daně poplatníka, neboť povinné pojistné představuje do roku 2007 daňově uznatelný výdaj.

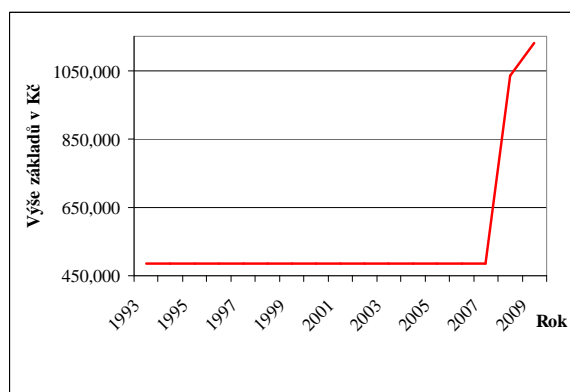
Vyměřovací základ pro výpočet povinného pojistného činí do roku 2003 35 % z rozdílu příjmů a výdajů poplatníka. V roce 2004 je vyměřovací základ počítán jako 40 % z rozdílu příjmů a výdajů poplatníka. Změna výpočtu vyměřovacího základu trvá i v roce 2005, kdy vyměřovací základ činí 45 % z rozdílu příjmů a výdajů. Vyměřovací základ platný od roku 2006 se zjistí jako 50 % z rozdílu příjmů a výdajů poplatníka.

Je-li vyměřovací základ zjištěný konkrétním procentem z rozdílu příjmů a výdajů poplatníka nízký, dochází k jeho nahrazení minimálním vyměřovacím základem. Vývoj minimálního vyměřovacího základu pro výpočet povinného pojistného osoby samostatně výdělečně činné provozující hlavní výdělečnou činnost je znázorněn v Obr. 3.3 a Obr. 3.4.

Obr. 3.3: Vývoj minimálních vyměřovacích základů v tisících Kč



Obr. 3.4: Vývoj maximálního vyměřovacího základu v tisících Kč



Zdroj: Ministerstvo práce a sociálních věcí, <http://www.mpsv.cz/cs/4771>.

Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky. Maximální a minimální vyměřovací základ http://www.vzp.cz/cms/internet/cz/Platci/OSVC/Vymerovaci_zaklad/max-min-zaklad.

Výše minimálního vyměřovacího základu pro výpočet povinného pojistného v průběhu sledovaných let téměř každoročně roste, viz Obr. 3.3. Maximální vyměřovací základ pro výpočet povinného pojistného nabývá do roku 2007 konstantní výše, a to 486 000 Kč viz Obr. 3.4. Ke zvýšení maximálního vyměřovacího základu dochází poprvé v roce 2008, maximální vyměřovací základ činí 1 034 880 Kč, taktéž v roce 2009 se maximální základ daně zvyšuje na 1 130 640 Kč.

Tab. 3.4: Vývoj sazeb povinného pojistného

Vývoj procentních sazeb povinného pojistného OSVČ		
sledované období	veřejné zdravotní pojištění	sociální zabezpečení
1993	13,5 %	36 %
1994 – 1995	13,5 %	35 %
1996 - 2007	13,5 %	34 %
2009	13,5 %	30,6 %

Zdroj: Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecném zdravotním pojištění, vlastní úprava.

V průběhu sledovaných let dochází ke změnám výše procentních sazeb povinného pojistného. Vývoj těchto sazeb lze vidět v Tab. 3.4. Změny výše procentních sazeb se týkají především sazeb pojistného na sociální zabezpečení osoby samostatně výdělečně činné. Sazby veřejného zdravotního pojištění se ve sledovaných letech nemění.

V oblasti odpisů dochází ve sledovaném období k mnoha změnám. V roce 1999 je navýšen limit pořizovací ceny pro zařazení hmotného majetku mezi samostatné movité věci, limit se navyšuje o 20 000 Kč, a to z 20 000 Kč na 40 000 Kč, v tomto roce také dochází ke změně doby odpisování majetku zatříděného téměř do všech odpisových skupin, viz Tab. 3.5. Změny se týkají také výše odpisových sazeb vztahujících se k rovnoměrnému i zrychlenému způsobu odpisování.

Tab. 3.5: Vývoj doby odpisování majetku

Odpisová skupina	Doba odpisování majetku v letech	
	do roku 1999	od roku 1999
1.	4	4
2.	8	6
3.	15	12
4.	30	20
5.	40	30

Zdroj: Zákon č. 586/1993 Sb., o daních z příjmů.

V roce 2004 se počet odpisových skupin zvyšuje z pěti na šest, doba odpisování majetku zařazeného v šesté odpisové skupině činí 50 let. V tomto roce se v zákoně o daních z příjmů objevuje samostatný odstavec upravující problematiku odpisování nehmotného majetku.

V roce 2005 je rozdělena první odpisová skupina na dvě dílčí podskupiny, a to odpisovou skupinu jedna s dobou odpisování 3 roky a odpisovou skupinu 1a, doba odpisování majetku zařazeného v této odpisové skupině činí 4 roky. V roce 2005 se dále mění doba odpisování majetku zařazeného ve druhé a třetí odpisové skupině, dále se mění odpisové sazby pro rovnoměrný i zrychlený způsob odpisování. Jelikož koncem roku 2004 dochází ke zrušení reinvestičního odpočtu, jsou zavedeny roční odpisové sazby, které si uplatní poplatník v první roce odpisování, pokud částky svých odpisů navyšuje o určité procento. Toto opatření je částečnou kompenzací zrušení reinvestičního odpočtu. Podstatou reinvestičního odpočtu bylo, že si poplatník směl snížit základ daně o určitá procenta ze vstupní ceny svého nově pořízeného majetku.

V roce 2006 a 2007 nedochází k žádným výrazným změnám v oblasti odpisů. V roce 2008 je zrušena podskupina 1a. Od druhé poloviny roku 2009 si může poplatník uplatnit mimořádný odpis svého majetku zařazeného v první a druhé odpisové skupině, důležité je však, že majetek musí být pořízen nejpozději do 30. 6. 2010, důraz je také kladen na požadavek prvního vlastnictví. Pokud poplatník využívá mimořádných odpisů, je schopen si svůj majetek zařazený v první odpisové skupině odepsat do 1 roku, majetek zařazený ve druhé odpisové skupině bude odepsán do dvou let.

3.6.2. Paušální výdaje poplatníka s příjmy z podnikání

Poplatník s příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti si smí uplatnit výdaje ve výši vynaložené na dosažení, zajištění, udržení příjmů nebo může využít možnosti uplatnění výdajů v procentech z příjmů. Poplatník si procentní sazby určující výši výdajů smí do roku 2007 navyšovat o placené povinné pojistné. Výpočet celkové procentní sazby určující výši výdajů je pak následující

výdaje vyjádřené % z příjmů

+

povinné pojistné vyjádřené % z příjmů

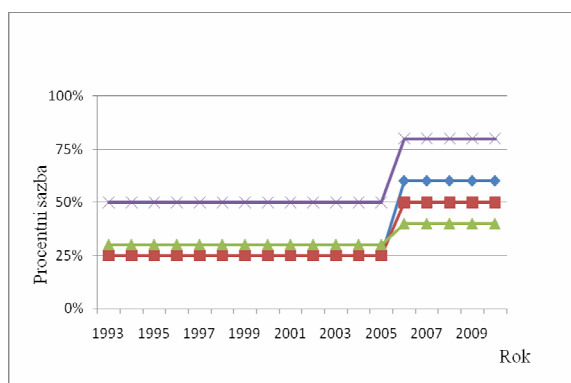
celková procentní sazba uplatňovaných výdajů.

(3.2)

Poplatník s příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti si může zvolit, zda si uplatní skutečné výdaje nebo si výši výdajů určí procentem ze svého příjmu. Uplatní-li si poplatník výdaje ve skutečné výši, spočívá na něm důkazní břemeno v případě daňového řízení, zároveň si příjmy může snížit pouze o ty skutečné výdaje, které jsou daňově uznatelné. Uplatní-li si poplatník výdaje procentem z příjmů, nelze u něj přerušit v průběhu zdaňovacího období odpisování majetku. Výdaje vyjádřené procentem z příjmů si nesmí uplatnit poplatníci v případě, že se jedná o spoluvlastnictví k věci či právu a příjmy nabyté z užívání této věci jsou rozdělovány v jiné výši, než jsou jejich vlastnické podíly. Také účastníci sdružení, kteří si nerozdělují své příjmy rovným dílem, si nemohou určit své výdaje procentem z příjmů, např. viz zákon o daních z příjmů.

Ve sledovaném období dochází ke změnám týkajícím se výše procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka z hodnoty jeho příjmů.

Obr. 3.5: Vývoj procentních sazeb určujících výši výdajů



Zdroj: Zákon č 586/1993 Sb., o daních z příjmů

Vývoj procentních sazeb určujících výši výdajů je zachycen v Obr. 3.5. Ke změně týkající se absolutní velikosti těchto procentních sazeb dochází v roce 2006. Do roku 2005 existují pouze tři různé výše procentních sazeb, dle nichž si poplatník může určit velikost výdajů. Procentní sazba určující velikost výdajů je odděleně stanovená pro poplatníka, jehož předmětem činnosti je zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství, tato sazba činí v roce 2005 50 %.

Do roku 2005 si poplatník zabývajícím se živnostmi, a to jak řemeslnými tak i neřemeslnými, může určit výdaje jednotnou procentní sazbou ve výši 25 %, viz Obr. 3.5. Poslední procentní sazba určující výši výdajů je definována pro poplatníka s příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv

včetně práv příbuzných k právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem, výše této sazby dosahuje 30 %.

Od roku 2006 dochází ke zvýšení procentní sazby určující výši výdajů poplatníka, jehož předmětem činnosti je zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství. Procentní sazba narůstá o 30 p. b. Sazby určující výdaje poplatníka zabývajících se živnostenským podnikáním jsou od roku 2006 rozděleny podle toho, zda se jedná o živnost řemeslnou nebo neřemeslnou. Výdaje poplatníka zabývajících se živností řemeslnou činí 60 % z příjmů. Výdaje poplatníka, jehož předmětem činnosti je živnost neřemeslné povahy, mohou dosahovat 50-ti % z příjmů.

Poslední změna týkající se sazeb určujících výši výdajů procentem z příjmů se vztahuje na poplatníka s příjmy z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných k právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem. Od roku 2006 si tento poplatník může určit výdaje 40-ti procenty ze svého příjmu. Do roku 2007 si poplatník smí své výdaje vyčíslené procentem z příjmů zvýšit o příspěvky, které v průběhu roku zaplatí na povinném pojistném. V roce 2008 nedochází ke změnám týkajícím se velikosti procentních sazeb určujících výdaje poplatníka, avšak poplatník ztrácí možnost navýšení procentních sazeb o příspěvky placeného povinného pojistného.

V průběhu sledovaných let dále dochází k rozšíření výše příjmů, při níž je možné zdaňovat příjem poplatníka zvláštní sazbou daně. Tato změna se týká příjmů plynoucích z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví, autorských práv, včetně práv příbuzných k právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem. Pokud do roku 2007 součet měsíčního příjmu plynoucí poplatníkovi od téhož plátce nepřekročí 3 000 Kč, tvoří tento příjem samostatný základ daně a daň se počítá pomocí zvláštní sazby daně. V roce 2008 dochází ke změně limitu měsíční výše tohoto příjmu. Je-li od roku 2008 úhrn měsíční výše tohoto příjmu plynoucí poplatníkovi od jednoho plátce nižší než 7 000 Kč, tvoří tento příjem samostatný základ daně pro zdaňování zvláštní sazbou daně.

3.7 Optimalizace daňové povinnosti pomocí společného zdanění manželů a spolupráce osob

Společné zdanění manželů je zavedeno v roce 2005 a uplatňuje se u manželů, kteří žijí v domácnosti společně se svým minimálně jedním dítětem. Sečtením dílčích základů daně

obou manželů vzniká společný základ daně. Tito manželé si mohou od základu daně odečíst nezdanitelné části základu daně. Pokud jeden z manželů vykazuje v daném zdaňovacím období daňovou ztrátu a manželé využívají společného zdanění, není možné snížení základu daně o tuto vzniklou daňovou ztrátu. Společné zdanění manželů nelze použít v případech, kdy se na poplatníka vztahuje ustanovení minimálního základu daně nebo pokud je daň stanovena paušální částkou, dále také v případě uplatnění slevy na dani související s příslibem investiční pobídky atd. Společné zdanění manželů bylo zrušeno od roku 2008, např. viz zákon o daních z příjmů.

Poplatník s příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti má možnost optimalizovat si svou daňovou povinnost pomocí rozdělení příjmů a výdajů vynaložených na dosažení, zajištění, udržení příjmů na spolupracující osoby. Spolupracující osobou smí být manželka poplatníka a také ostatní osoby žijící s poplatníkem ve společné domácnosti. Na děti poplatníka lze rozdělit příjmy a výdaje v případě, že tyto děti mají ukončenou povinnou školní docházku, poplatník na dítě nesmí rozdělit více než 30 % svých příjmů a výdajů za dané zdaňovací období. Poplatník smí na své dítě rozdělit maximálně 180 000 Kč z částky, o kterou příjmy přesahují výdaje za dané zdaňovací období. Za každý započatý měsíc spolupráce tato částka činí 15 000 Kč. Rozděluje-li poplatník příjmy a výdaje v daném zdaňovacím období na dítě, nesmí uplatnit slevu na dani dle § 35c a § 35b zákona o daních z příjmů. Pokud si poplatník rozděluje své příjmy a výdaje na manželku, nesmí si v tomtéž zdaňovacím období snižovat základ daně o slevu dle § 35ba zákona o daních z příjmů. Poplatník smí rozdělit na manželku maximálně 50 % příjmů a výdajů dosažených za dané zdaňovací období, zároveň však platí podmínka, že poplatník nesmí na manželku rozdělit více než 540 000 Kč z částky, o kterou příjmy přesahují výdaje za dané zdaňovací období. Maximální měsíční výše této rozdělované částky činí 45 000 Kč, např. viz zákon o daních z příjmů.

3.8 Způsob výběru daně

Daň je vybírána na základě podání daňového přiznání. Daňové přiznání je poplatníkem podáváno za zdaňovací období. Zdaňovacím obdobím daně z příjmů fyzických osob je kalendářní rok.

Poplatník je povinen podat daňové přiznání vždy, když mu vznikne povinnost nebo v případě, že je vyzván správcem daně. Daňové přiznání se podává na tiskopise, a to nejpozději do konce třetího měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období. Využívá-li

poplatník služeb daňového poradce, termín pro podání daňového přiznání je prodloužen. V tomto případě je poplatník povinen podat daňové přiznání nejpozději do konce šestého měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období.

Poplatníci jsou povinni platit v průběhu zdaňovacího období zálohy na svou výslednou daňovou povinnost. Zálohy představují platby, které jsou poplatníci povinni platit ve stanovené výši, a to ještě před vyměřením jejich výsledné daňové povinnosti. Zálohy se odvíjí od výše poslední známé daňové povinnosti.

Zálohy neplatí poplatníci, jejichž výše poslední známé daňové povinnosti nepřesáhne 30 000 Kč. Pokud výše poslední známé daňové povinnosti náleží do intervalu od 30 000 Kč do 150 000 Kč, platí poplatníci dvě zálohy ve výši 40-ti % z poslední známé daňové povinnosti. První zálohu jsou poplatníci povinni zaplatit do 15. června, druhou zálohu na daňovou povinnost potom do 15. prosince. Přesáhne-li výše poslední známé daňové povinnosti poplatníka 150 000 Kč, je tento poplatník povinen platit v průběhu zdaňovacího období čtyři zálohy, a to vždy ve výši $\frac{1}{4}$ z poslední známé daňové povinnosti. Zálohy musí uhradit vždy do 15. dne měsíce března, června, září a prosince, např. viz [11].

4 Analýza vlivu vybraných změn ve způsobu a výši uplatnění výdajů na vybraného poplatníka

Cílem této kapitoly je analyzovat vliv změny výše procentních sazeb určujících velikost výdajů na základ daně a následně na daňovou povinnost vybraného poplatníka u daně z příjmů fyzických osob. Pozornost bude věnována také vlivu změny výše výdajů na velikost daňového zatížení a daňové úspory plynoucí poplatníkovi.

Změny týkající se výše procentních sazeb určujících výdaje poplatníka procentem z jeho příjmů jsou získané z legislativy vztahující se ke sledovanému období. Posuzovaným poplatníkem je fyzická osoba provozující hlavní samostatnou výdělečnou činnost. Poplatníci jsou rozděleni do skupin dle předmětu podnikání. Předmětem podnikání poplatníka A je zemědělská výroba. Poplatník B provozuje živnost řemeslné povahy, poplatník C provozuje neřemeslnou živnost. Činnost poplatníka D je spojena s autorskými právy. Výše výdajů poplatníka je určena procentem z jeho příjmů. Poplatník si do roku 2005 snižuje roční základ daně o nezdanitelné části základu daně, které je možné dle zákona odečíst na poplatníka. Od roku 2006 si poplatník svou daňovou povinnost snižuje o částku, která se rovná roční slevě na poplatníka ve výši stanovené zákonem.

Veškeré výpočty, pomocí nichž je analyzován vliv změny výše procentních sazeb určujících velikost výdajů, jsou provedeny za období od roku 1993 do roku 2009 a jsou uvedeny v příloze. Výsledky výpočtů jsou interpretovány v tabulkách a grafech, v nichž nezávislou proměnnou je hodnota příjmů poplatníka vyjádřena v korunách. Roční příjmy poplatníka náleží do intervalu od 75 000 Kč do 4 275 000 Kč, příjmy se zvyšují vždy po 200 000 Kč. Tyto hodnoty jsou vybrány se záměrem zachytit vývoj zkoumaných veličin ve všech daňových pásmech.

Na základě zjištěných hodnot budou posouzeny trendy, k nimž dochází po celé sledované období a dopady, které poplatníkovi plynou z výše zmíněných skutečností. Situace poplatníka je posuzována pomocí velikosti výdajů, základu daně, daně, daňové úspory a také daňového zatížení.

4.1 Vývoj celkové procentní sazby uplatňovaných výdajů OSVČ

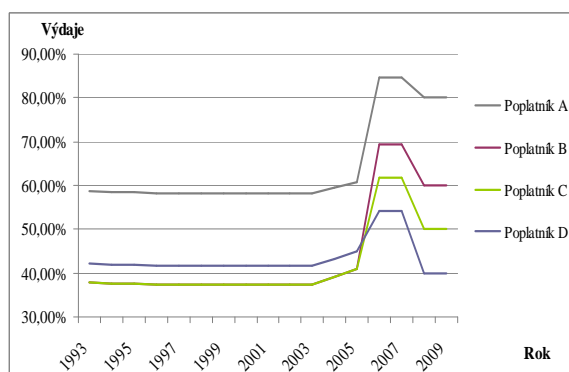
Vývoj celkové procentní sazby uplatňovaných výdajů je zachycen pro poplatníka A, B, C, D ve všech sledovaných letech. Veškeré veličiny, s nimiž se ve výpočtu pracuje, viz

vztah (3.2), jsou vyjádřeny v procentech odrážejících jejich podíl na hrubém důchodu poplatníka. Především z tohoto důvodu je pro vyčíslení celkové procentní sazby uplatňovaných výdajů nutné převedení sazeb placeného povinného pojistného tak, aby tyto sazby odrážely adekvátní hodnotu hrubého příjmu poplatníka. Ve výpočtu není brána v úvahu existence minimálního a maximálního vyměřovacího základu pro výpočet povinného pojistného. Výpočet celkové procentní sazby uplatňovaných výdajů je uveden v příloze viz P. 1.

Jsou-li všechny veličiny převedeny do procentuálního vyjádření, dochází k sečtení procentních sazeb určujících výši výdajů poplatníka a povinného pojistného vyjádřeného procentem z příjmů, takto je získána výše celkové procentní sazby uplatňovaných výdajů.

Vývoj celkové procentní sazby uplatňovaných výdajů ve sledovaných letech je znázorněn v Obr. 4.1. Na horizontální ose jsou zachycena jednotlivá sledovaná období, na vertikální ose je zachycena celková výše výdajů v procentuálním vyjádření.

Obr. 4.1: Vývoj celkové procentní sazby uplatňovaných výdajů OSVČ



V roce 1993 celková procentní sazba uplatňovaných výdajů činí u poplatníka A 58,66 %. Celková procentní sazba určující výši výdajů poplatníka B a C dosahuje 37,99 % a celková procentní sazba poplatníka D činí 42,13 %. V roce 1994 dochází k poklesu celkové procentní sazby důsledkem snížení sazeb povinného pojistného, tento pokles je v řádově pouze několika desetín procentního bodu. Totožná situace nastává také v roce 1996, v tomto roce dochází k poklesu sazeb povinného pojistného, důsledkem toho klesá celková procentní sazba určující výši výdajů v případě poplatníka A o 0,18 p. b., v případě poplatníků B a C o 0,26 p. b. Pokles celkové procentní sazby zaznamenaný u poplatníka D dosahuje 0,24 p. b. Tato úroveň setrvává až do roku 2003.

V letech 2004 až 2006 dochází ke změnám ve výpočtu vyměřovacího základu povinného pojistného, což vede k nárůstu celkové procentní sazby určující výdaje poplatníka, zároveň jsou v roce 2006 navýšeny procentní sazby, na jejichž základě jsou výdaje určeny procentem z příjmů. Tato změna současně se zachováním možnosti poplatníka navýšit si výdaje o placené povinné pojistné, zvýší celkové procento uplatňovaných výdajů u všech sledovaných poplatníků. Stejná úroveň celkové procentní sazby platí také v roce 2007.

Od roku 2008 jsou procentní sazby určující výši výdajů poplatníka zachovány, ale poplatník ztrácí možnost navýšit si výdaje o placené povinné pojistné, v důsledku čehož dochází k poklesu celkové výše uplatňovaných výdajů poplatníka A, B, C, D oproti roku 2007. Při srovnání celkové výše procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka A, B, C, D v roce 2008 s rokem 2005, je v roce 2008 zřejmé navýšení těchto procentních sazeb u poplatníka A, B, C, avšak celková výše procentních sazeb vztahujících se na poplatníka D je v roce 2008 nižší. Pro poplatníka D je situace v roce 2005 výhodnější, jelikož procentní sazba určující výši výdajů tohoto poplatníka činí 30 %, poplatník si však může výdaje navýšit o povinné pojistné, čímž celková hodnota uplatňovaných výdajů překročí 41,5 %. V roce 2008 výdaje poplatníka D činí 40 % z příjmů. V roce 2009 si procentní sazby určující hodnotu výdajů ponechávají totožnou úroveň jako v roce 2008.

Vývoj výdajů nemá příliš vysokou vypovídající schopnost, avšak jejich výpočet bude dále použit při zjišťování vývoje základu daně, daňové povinnosti, daňové úspory a daňového zatížení poplatníka.

4.2 Vliv změny procentních sazeb určujících výši výdajů poplatníka na základ daně OSVČ

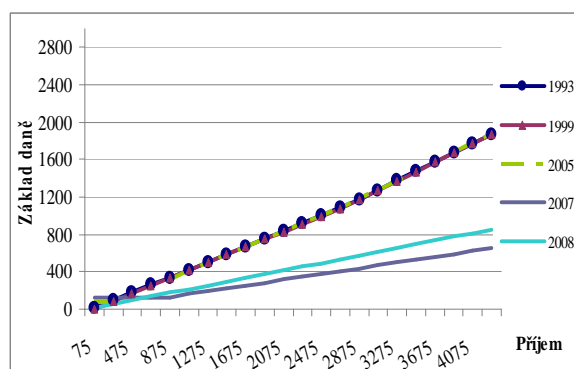
Základ daně poplatníka lze zjistit rozdílem jeho ročních příjmů a výdajů, viz Tab. 2.1. Poplatník si může základ daně vyčíslit pomocí výdajů vynaložených ve skutečné výši nebo procentem ze svých příjmů. Jelikož je rozebírán vliv změny výše sazeb určujících výdaje poplatníka na jeho základ daně, jsou výdaje poplatníka určeny právě procentem z jeho příjmů.

Jsou-li výdaje poplatníka určeny procentem z příjmů, má poplatník do roku 2007 možnost jejich navýšení o povinné pojistné placené osobou samostatně výdělečně činnou. Při výpočtu výše povinného pojistného je v úvahu brána existence minimálního a maximálního vyměřovacího základu. Pokud v jednom roce dochází k několika změnám upravujícím výši minimálního vyměřovacího základu, je pro výpočet použit minimální základ dosahující vyšší hodnoty. Ve výpočtu se předpokládá, že poplatník nemá žádné zaměstnance. Pomocí

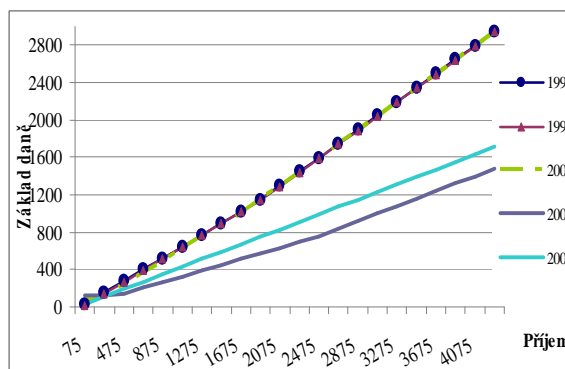
procentních sazeb určujících výši výdajů poplatníka je z jeho hrubého příjmu vyčíslena výše výdajů, která je následně do roku 2007 navýšena o příspěvky placeného povinného pojistného. Takto získanou hodnotu výdajů lze odečíst od hrubého příjmu poplatníka, dále snížit o položku nezdanitelné části základu daně vztahující se na poplatníka, avšak tuto položku je možné odečítat pouze do roku 2005. Výsledná hodnota je dále zaokrouhlena na celé stokoruny dolů.

Výpočty skutečného základu daně jsou uvedeny v příloze, výsledky jsou interpretovány v několika grafech především z důvodu přehledného zobrazení. Na základě provedených výpočtů lze konstatovat, že hodnoty základu daně se od roku 1993 do roku 2005, dále pak v roce 2006 a 2007, a také v roce 2008 a 2009 poměrně stírají, což by v případě grafického zachycení vedlo k výrazné nepřehlednosti, z tohoto důvodu jsou v grafech zachyceny základy daně náležící poplatníkovi A, B, C, D pouze v letech 1993, 1999, 2005, 2007, 2008. Grafy popisující základy daně poplatníka v jiných letech jsou vloženy v příloze, viz P. 3.

Obr. 4.2: Vývoj základu daně poplatníka A v jednotlivých letech v tisících Kč



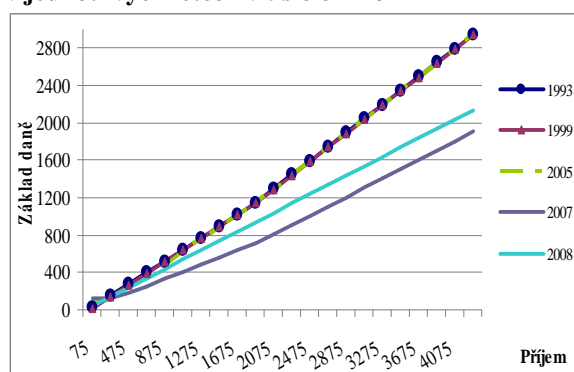
Obr. 4.3: Vývoj základu daně poplatníka B v jednotlivých letech v tisících Kč



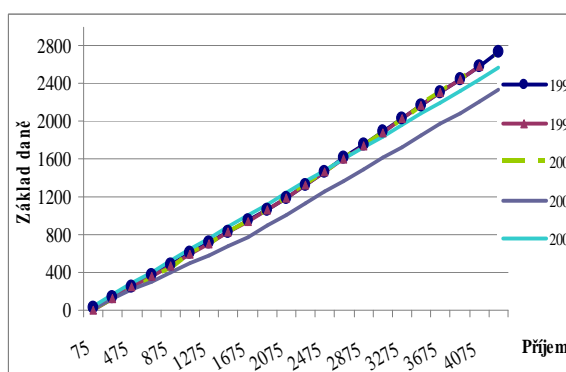
V Obr. 4.2 je zachycen vývoj skutečného základu daně poplatníka A. Z obrázku je zřejmé, že s růstem příjmů poplatníka roste i výše jeho základu daně. Meziročně dochází k poklesu základu daně poplatníka A, a to také v období od roku 1993 do roku 2005. Pokles základu daně se v tomto období pohybuje v rozmezí 1 000 Kč, což vzhledem k nastavenému měřítku není z grafu zcela zřetelné. K výraznému poklesu základu daně dochází v roce 2006. V roce 2007 pak základ daně dosahuje totožné výše jako v roce 2006. Výjimku z klesajícího trendu představuje základ daně poplatníků, na něž se v letech 2004 až 2007 vztahuje minimální základ daně. V roce 2008 dochází k růstu daňového základu poplatníka A. V roce 2009 dosahuje základ daně stejné výše jako v roce 2008.

Trend vývoje základu daně poplatníka B a C je zcela totožný s trendem vývoje základu daně poplatníka A, rozdílné jsou pouze hodnoty, kterých základ daně nabývá. Stále platí, že s růstem příjmů poplatníka roste také výše jeho základu daně. Meziročně pak dochází k poklesu základu daně, přičemž pokles základu daně v roce 1993 až 2005 je v řádech 1 000 Kč. Výraznější pokles je zřejmý v roce 2006. V roce 2006 dochází ke zpomalení tempa růstu základu daně. Výjimku z klesajícího trendu v roce 2004 až 2007 opět představují základy daně poplatníků, na něž se vztahuje minimální základ daně. V roce 2008 naopak tempo růstu základu daně stoupá.

Obr. 4.4: Vývoj základu daně poplatníka C v jednotlivých letech v tisících Kč



Obr. 4.5: Vývoj základu daně poplatníka D v jednotlivých letech v tisících Kč



V Obr. 4.5 je znázorněn vývoj základu daně poplatníka D. Základ daně tohoto poplatníka s růstem příjmů roste, meziročně do roku 2005 dochází k poklesu základu daně, a to řádově v 1 000 Kč. Výraznější pokles je zaznamenán v roce 2006. V roce 2007 základ daně dosahuje totožné hodnoty jako v roce 2006. V případě tohoto poplatníka není základ daně ovlivněn zavedením minimálního základu daně. V roce 2008 dochází k růstu základu daně poplatníka D, přičemž hodnota základu daně je zachována ve stejné výši také v roce 2009.

V Obr. 4.2 až Obr. 4.5 jsou zachyceny skutečné základy daně, jejich výše je tedy ovlivněná vývojem procentních sazeb určujících výdaje poplatníka, dále také výši povinného pojistného, výši nezdánitelné části základu daně vztahující se na poplatníka a v neposlední řadě zavedením minimálního základu daně.

Výpočet dokazující snížení základu daně vzniklé v závislosti na změně procentních sazeb určujících velikost výdajů není nutný, jelikož ke změně výše procentních sazeb výdajů dochází v roce 2006, v tomto roce zároveň dochází k transformaci položky nezdánitelné části základu daně vztahující se na poplatníka do podoby slevy na dani, a výše nezdánitelné části

základ daně již neovlivní. Proto je zřejmé, že pokles základu daně je převážně důsledkem zvýšení procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka a v menší míře také vývojem částek povinného pojistného. V roce 2008 je navýšení způsobeno pouze změnou přístupu k daňové uznatelnosti povinného pojistného.

Na základě uvedených skutečností lze sledované období rozdělit na tři etapy, a to období od roku 1993 do roku 2005, kdy ke změnám výše základu daně nedochází v důsledku změn procentních sazeb určujících výdaje poplatníka, ale především v důsledku změn týkajících se sazeb povinného pojistného či výše vyměřovacího základu pro výpočet povinného pojistného. Výše základu daně v letech 2004 až 2007 je navíc ovlivněna zavedením minimálního základu daně. Sazby určující výši výdajů poplatníka mají na poklesu základu daně největší podíl v letech 2006 až 2007, kdy dochází k jejich navýšení. Také v tomto období je patrný vliv změn výše sazeb povinného pojistného a vyměřovacího základu pro jeho výpočet. Od roku 2008 pak ke změnám procentních sazeb určujících výdaje poplatníka nedochází, na změnách výše základu daně se podílí především ztráta možnosti poplatníka zvýšit si výdaje o placené povinné pojistné.

Určení základu daně je důležitým krokem potřebným pro výpočet výsledné daňové povinnosti, tedy i daňové úspory a daňového zatížení. Samotný výpočet základu daně ještě nedokazuje trend vývoje daňové povinnosti, zejména z důvodu působení dalších faktorů, které vývoj daně ovlivňují.

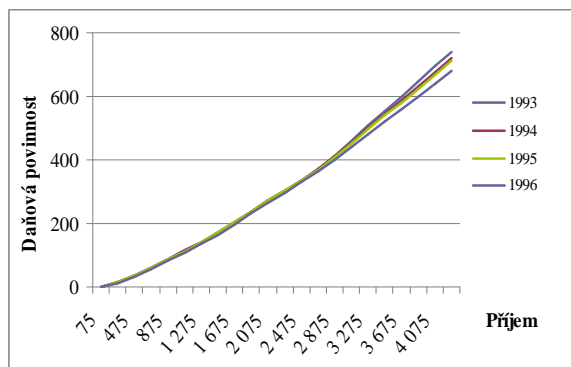
4.3 Znázornění vývoje skutečné daňové povinnosti poplatníka

Vývoj skutečné daňové povinnosti poplatníka A, B, C, D za sledované období, tedy za období od roku 1993 do roku 2009, je zachycen v několika grafech, a to zejména z důvodu přehlednosti zaznamenaných informací. Daňová povinnost poplatníka je závislá proměnná. Výše příjmů i výše daňové povinnosti jsou zachyceny v tisících Kč.

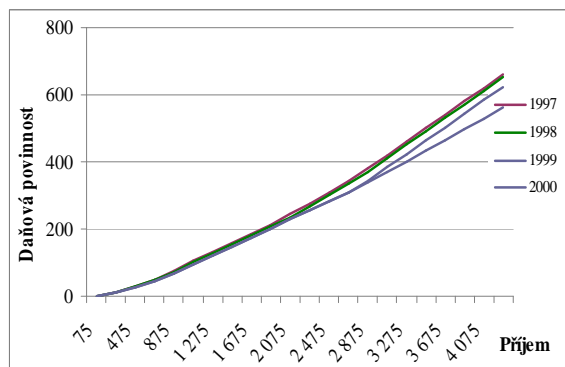
Při vyčíslení výše daňové povinnosti poplatníka je použit vztah uvedený v Tab. 2.1, v němž se pracuje s upraveným základem daně, který je získán výpočtem v kapitole 4.2. Upravený základ daně je násoben příslušnou sazbou daně. Od roku 2006 dochází ke snižování výsledné daňové povinnosti o slevu na dani vztahující se na poplatníka. V Obr. 4.6 až 4.9. je zachycen vývoj daňové povinnosti poplatníka A od roku 1993 do roku 2009. Vzhledem k tomu, že do roku 2001 dochází téměř každoročně ke změně výše mezní sazby daně vztahující se k nejvyššímu daňovému pásmu, je nutné zobrazit vývoj daňové povinnosti

v jednotlivých letech. Sledované období je z důvodu přehlednějšího znázornění rozděleno do čtyř grafů. Vývoj daňové povinnosti ostatních poplatníků je uveden v příloze, viz P.4.

Obr. 4.6: Vývoj daňové povinnosti v letech 1993 až 1996 v tisících Kč

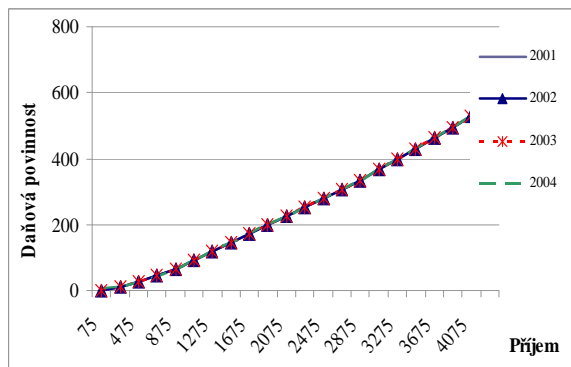


Obr. 4.7: Vývoj daňové povinnosti v letech 1997 až 2000 v tisících Kč

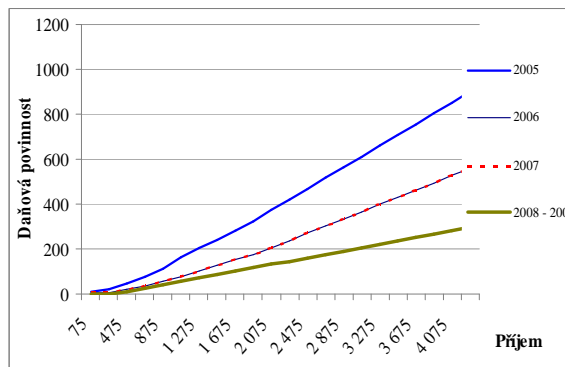


Z Obr. 4.6 až Obr. 4.8 je zřejmé, že daňová povinnost poplatníka s růstem příjmů roste. Do roku 2000 meziročně klesá daňová povinnost poplatníka, jehož základ daně spadá do nejvyššího daňového pásma, a to v důsledku změn výše mezních sazeb daně. Od roku 2000 do roku 2004 daňová povinnost poplatníka A klesá řádově o 1 000 Kč, což z důvodu nastavení měřítka grafů není příliš zřetelné.

Obr. 4.8: Vývoj daňové povinnosti v letech 2001 až 2004 v tisících Kč



Obr. 4.9: Vývoj daňové povinnosti od roku 2005 do roku 2009 v tisících Kč



Výše daňové povinnosti poplatníka A v roce 2005 je téměř totožná jako výše daňové povinnosti platná v roce 2004. V roce 2006 a 2007 opět platí, že s růstem příjmů poplatníka roste i výše jeho daňové povinnosti, avšak tempo růstu je výrazně pomalejší než v předchozích letech, což je zřejmé z . V roce 2008 a 2009 dochází rovněž ke zpomalení tempa růstu daňové povinnosti.

Trend vývoje daňové povinnosti poplatníka B, C, D je stejný. Daňová povinnost těchto poplatníků s růstem výše jejich příjmů roste, meziročně však dochází ke snižování daňové povinnosti. Velmi výrazné snížení tempa růstu daňové povinnosti je zřejmé v roce 2006 a dále také v roce 2008.

Výše uvedené obrázky zachycují vývoj skutečné daňové povinnosti, to znamená, že se do vývoje výše daňové povinnosti promítnou změny všech parametrů, k nimž v průběhu sledovaného období dochází, jedná se především o změny v oblasti výše vyměřovacích základů pro výpočet zdravotního a sociálního pojištění, změny výše procentních sazeb určujících výdaje poplatníka, změny výše nezdanitelných částí, změny v oblasti sazeb daně a také změny týkající se slev na dani.

Vzhledem k definování cíle práce je důležité zachytit vliv změny výše procentních sazeb určujících výdaje poplatníka na jeho daňovou povinnost. Tato problematika bude zkoumána pomocí vyčíslení daňové úspory a bude předmětem následující kapitoly.

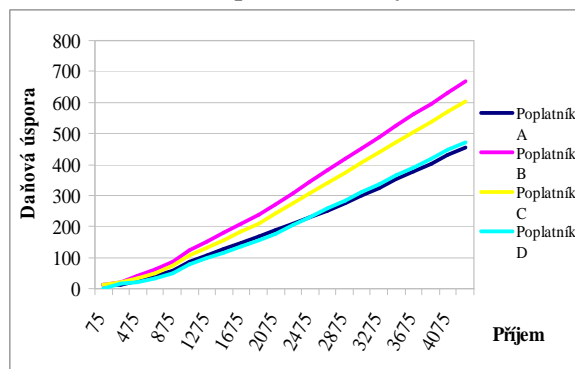
4.4 Daňová úspora OSVČ vzniklá v důsledku změny výše procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka

Daňová úspora je definována jako rozdíl mezi daňovou povinností poplatníka v běžném a základním období, lze ji vyčíslit dle vztahu (2.1). Pomocí daňové úspory je možné zjistit, jaký skutečný vliv na vývoj daňové povinnosti poplatníka má změna procentních sazeb určujících výši výdajů.

Vývoj daňové úspory je sledován pro poplatníka A, B, C, D s příjmy nabývajícími hodnot v intervalu od 75 000 Kč do 4 275 000 Kč, výše příjmů roste po 200 000 Kč. Výpočty daňové úspory jsou uvedeny v příloze, výsledky výpočtů jsou interpretovány formou grafů. Závislou proměnnou představuje výše daňové úspory vyjádřená v tisících Kč, nezávislou proměnnou je výše příjmů v tisících Kč.

Ve výpočtech nejprve dochází k vyčíslení celkové výše skutečné daňové úspory vzniklé mezi rokem 2005 a 2009. Tato dvě období jsou ve výpočtu použita zcela záměrně, rok 2005 je poslední období, kdy si poplatník smí určit výdaje ze svých příjmů původními, tedy nižšími procentními sazbami. Rok 2009 zastupuje období, kdy jsou sazby určující výdaje poplatníka procentem z příjmů navýšeny. Daňová úspora je vyčíslena jako rozdíl daňové povinnosti v roce 2005 a 2009. Do výše této úspory jsou promítnuty veškeré změny, k nimž v letech 2005 a 2009 dochází.

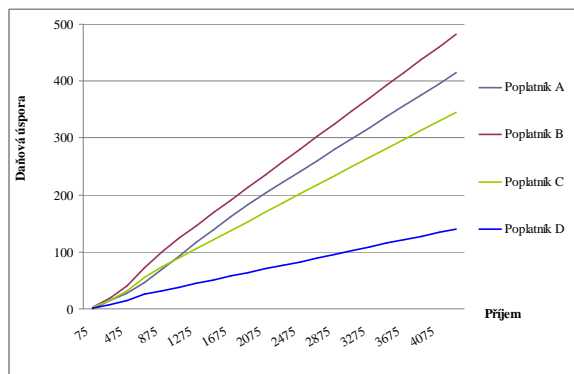
Obr. 4.10: Skutečná daňová úspora mezi roky 2009 a 2005 v tisících Kč



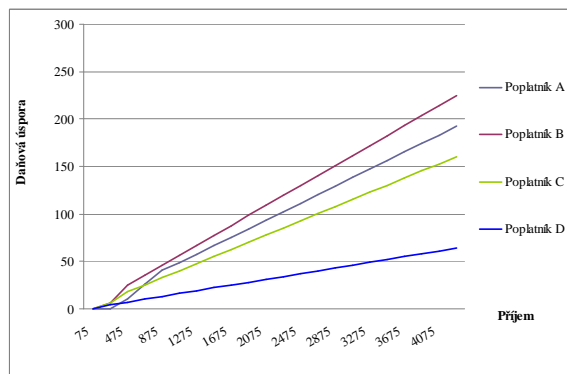
V Obr. 4.10 je znázorněn vývoj skutečné daňové úspory sledovaných poplatníků. Daňová úspora je zjištěna rozdílem skutečných daňových povinností poplatníků. Do výpočtu jsou promítnuty legislativní změny veškerých parametrů, tedy změny výše procentních sazeb uplatňovaných výdajů, položek rozhodných pro výpočet povinného pojistného, výše nezdanitelných částí základu daně, dále také změny týkající se vývoje daňových sazeb. Z Obr. 4.10 je zřejmé, že s růstem příjmů poplatníka, roste i výše jeho daňové úspory. Nejrychlejší tempo růstu se projevuje v případě daňové úspory poplatníka B, nejpomalejší tempo růstu daňové úspory je zřejmé v případě poplatníka A a D. Z Obr. 4.10 lze konstatovat, že sledovaní poplatníci v roce 2009 při srovnání s rokem 2005 odvedou ve formě daně menší část ze svého disponibilního příjmů do veřejných rozpočtů.

Aby bylo umožněno vyčíslení daňové úspory vzniklé pouze v důsledku změny procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka, je nutné zafixovat veličiny ovlivňující výši daňové povinnosti poplatníka v průběhu sledovaných let. Daňová úspora je opět vyčíslena rozdílem daňové povinnosti poplatníka v roce 2005 a 2009, příjem poplatníka nabývá hodnot z intervalu od 75 000 Kč do 4 275 000 Kč, úroveň příjmů se zvyšuje vždy po 200 000 Kč.

Obr. 4.11: Daňová úspora při aplikaci klouzavě progresivní sazby daně v tisících Kč



Obr. 4.12: Daňová úspora při aplikaci lineární sazby daně v tisících Kč



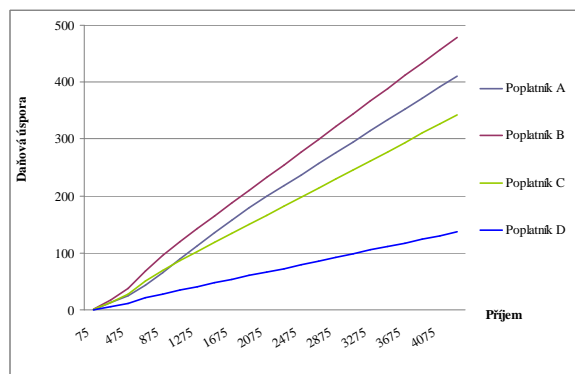
V Obr. 4.11 je zachycena daňová úspora vzniklá z důvodu změny procentních sazeb určujících výdaje poplatníka. Pro výpočet je použita klouzavě progresivní sazba daně platná v roce 2005. Aby byl výpočet očištěn o vlivy jiných parametrů, dochází k fixování výše nezdanitelné části základu daně vztahující se na poplatníka, a to na úrovni 38 040 Kč. Tato hodnota je použita zejména z důvodu její platnosti v roce 2005. Zároveň je vývoj daňové úspory očištěn o vliv povinného pojistného a minimálního základu daně, a to z důvodu zachycení výše daňové úspory, kde hlavním determinantem vývoje je změna procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka.

Z Obr. 4.11 je zřejmé, že s růstem příjmů poplatníka roste i výše daňové úspory. Při použití klouzavě progresivní sazby daně je tempo růstu daňové úspory vysoké. Je-li daň vyčíslena pomocí klouzavě progresivní sazby daně a zároveň dochází ke změně procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka, jsou hodnoty daňové úspory sledovaných poplatníků pro nejvyšší úroveň příjmů, tedy pro příjem ve výši 4 275 000 Kč, následující: v případě poplatníka A činí výše jeho daňové úspory 9,7 % hrubého příjmu, daňová úspora poplatníka B činí 11,3 % hrubého příjmu. Výše daňové úspory poplatníka C činí 8,1 % hrubého příjmu a daňová úspora poplatníka D činí 3,3 % hrubého příjmu.

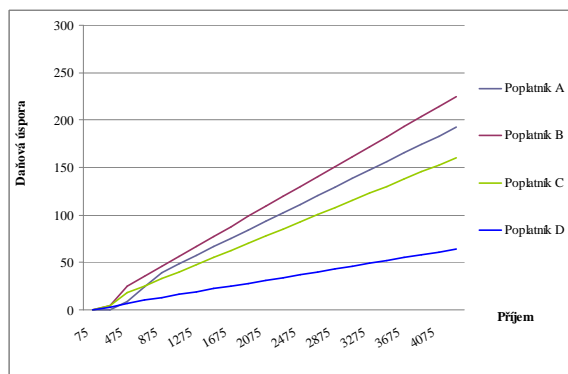
V Obr. 4.12 je zachycena daňová úspora vzniklá taktéž v důsledku změny sazeb určujících velikost výdajů poplatníka, avšak pro výpočet je použita lineární sazba daně ve výši 15 %. Ve výpočtu dochází k zafixování položky slevy na dani ve výši 24 840 Kč, tato výše je použita z důvodu její platnosti v roce 2009. Aby daňová úspora nebyla ovlivněna změnami jiných parametrů, nepřihlíží se ve výpočtu k existenci minimálního základu daně a dále se ve výpočtu neuvažuje s povinným pojistným.

Z Obr. 4.12 lze konstatovat, že výše daňové úspory všech testovaných poplatníků opět s růstem příjmů roste, avšak tempo růstu daňové úspory v případě použití lineární sazby daně je pomalejší, než v případě vyčíslení daňové povinnosti pomocí klouzavě progresivní sazby daně. Hodnota daňové úspory vyjádřena v procentech z hrubého příjmu poplatníka činí pro příjem ve výši 4 275 000 Kč u poplatníka A 4,50 %, u poplatníka B 5,25 %, u poplatníka C tento podíl dosahuje 3,75 % a u poplatníka D pak 1,50 %.

Obr. 4.13: Daňová úspora při aplikaci klouzavě progresivní sazby daně a nezdanitelné části základu daně ve výši příspěvků placených na penzijním pojištění v tisících Kč



Obr. 4.14: Daňová úspora při aplikaci lineární sazby daně a nezdanitelné části základu daně ve výši příspěvků placených na penzijním pojištění v tisících Kč



V Obr. 4.13 je zachycena daňová úspora vzniklá z důvodu změny výše procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka, ve výpočtu je také zohledněn vliv nezdanitelných částí základu daně. Při výpočtu daňové povinnosti v roce 2005 a 2009 je použita nezdanitelná část základu daně ve výši 12 000 Kč představující hodnotu příspěvků placených poplatníkem v průběhu zdaňovacího období na penzijním pojištění, dále také nezdanitelná část vztahující se na poplatníka ve výši 38 040 Kč. Tyto hodnoty jsou použity zejména z důvodu jejich platnosti v roce 2005. Pro výpočet je použita klouzavě progresivní sazba daně ve výši platné v roce 2005, ve výpočtu není použit minimální základ daně a zároveň nedochází ke zohlednění povinného pojistného, důvodem je jak již bylo výše uvedeno snaha o zachycení daňové úspory poplatníka vzniklé pouze důsledkem změny sazeb určujících výši výdajů.

Z Obr. 4.13 lze jednoznačně říci, že trend vývoje daňové úspory je stále stejný, a tedy že s růstem příjmů poplatníka roste i výše daňové úspory. Uplatnění nezdanitelné části v podobě příspěvků placených poplatníkem na penzijním pojištění nemá významný vliv na trend vývoje daňové úspory a absolutní výši daňové úspory ovlivní pouze minimálně.

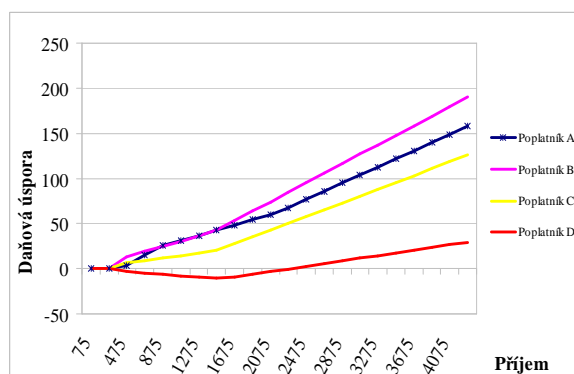
V Obr. 4.14 je zachycen vývoj daňové úspory v případě, že je daň vyčíslena pomocí lineární sazby daně a zároveň dochází k použití nezdanitelné části základu daně ve výši 12 000 Kč, tato hodnota představuje výši příspěvků placených poplatníkem v průběhu zdaňovacího období na penzijním pojištění, dále je daňová povinnost snížena o slevu na dani připadající na poplatníka, jejíž výše činí 24 840 Kč. Položka nezdanitelné části a slevy na poplatníka je použita ve výši platné v roce 2009. Dále se ve výpočtu neuvažuje s existencí minimálního základu daně a povinného pojistného, a to aby nedocházelo ke zkreslení výše daňové úspory těmito parametry.

Závěry plynoucí z Obr. 4.14 jsou zcela shodné jako závěry plynoucí z Obr. 4.13 tzn. trend vývoje daňové úspory je rostoucí u všech testovaných poplatníků, tedy s růstem příjmů roste i výše daňové úspory. Daňová úspora vyčíslena použitím lineární sazby daně je opět nižší než v případě jejího vyčíslení pomocí klouzavě progresivní sazby daně. Také v tomto případě výše nezdanitelné části významně neovlivní daňovou povinnost poplatníka, tedy ani výši jeho daňové úspory.

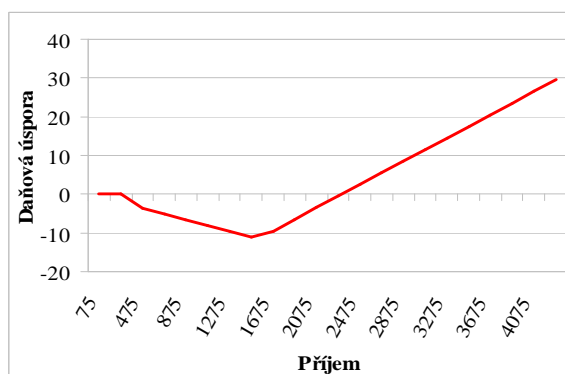
Na vývoj daňové povinnosti všech testovaných poplatníků v průběhu sledovaného období nemá vliv pouze změna procentních sazeb určujících výši výdajů poplatníka, ale také výše a daňová uznatelnost příspěvků placeného povinného pojistného, tj. zdravotního a sociálního pojištění. Proto je vhodné zachytit vliv daňové uznatelnosti či neuznatelnosti povinného pojistného na daňovou úsporu poplatníka.

Situace je posuzována pro poplatníka A, B, C, D s příjmy v intervalu od 75 000 Kč do 4 275 000 Kč, hodnota příjmů se zvyšuje po 200 000 Kč. Pomocí odečtení daňových povinností vyčíslených v roce 2005 a 2009 je zjištěna výše daňové úspory. V roce 2005 je povinné pojistné daňově uznatelný výdaj, proto jsou absolutní částky výdajů o toto povinné pojistné navýšeny. V roce 2009 náleží povinné pojistné mezi daňově neuznatelné výdaje, proto v tomto roce výdaje o povinné pojistné navýšeny nejsou. Ve výpočtu je použita lineární sazba daně ve výši 15 %, dále je použita sleva na dani vztahující se na poplatníka ve výši 24 840 Kč. Tyto parametry jsou zafixovány proto, aby bylo umožněno zachycení vlivu změny výše sazeb určujících velikost výdajů a dále vlivu změny pohledu na daňovou uznatelnost povinného pojistného. Také z tohoto důvodu se nepřihlíží k existenci minimálního základu daně.

Obr. 4.15: Daňová úspora vzniklá změnou sazeb určujících výdaje poplatníka při navýšení o povinné pojistné (v tisících Kč)



Obr. 4.16: Daňová úspora poplatníka D vzniklá změnou sazeb určujících výdaje poplatníka při navýšení o povinné pojistné (v tisících Kč)



Dojde-li ke srovnání průběhu daňové úspory zachycené v Obr. 4.15 s Obr. 4.12 je zřejmé, že pokud je možné zahrnout povinné pojistné v roce 2005 do daňově uznatelných výdajů, dosahuje výše daňové úspory nižších hodnot než v případě, kdy je pomocí daňové úspory hodnocen pouze vliv změny výše procentních sazeb bez přihlédnutí k platbám povinného pojistného. U poplatníků A, B, C stále platí, že s růstem příjmů roste i výše jejich daňové úspory, avšak tempo růstu je ve srovnání s Obr. 4.12 pomalejší.

Vývoj daňové úspory poplatníka D je odlišný, proto je zachycen odděleně v Obr. 4.16. Z obrázku je zřejmé, že pokud tomuto poplatníkovi není umožněno navýšení procentních sazeb o placené povinné pojistné, nedochází ani při zvýšení procentních sazeb určujících výši výdajů k daňové úspoře tohoto poplatníka, a to až do okamžiku, ve kterém výše jeho příjmů přesáhne hranici 1 475 000 Kč. Při této hodnotě příjmů rozdíl daňových povinností poplatníka nabývá nejvyšší záporné hodnoty, a to - 10 980 Kč, tudíž nelze hovořit o daňové úspoře. Od tohoto okamžiku dále vlivem zavedení maximálního vyměřovacího základu pro výpočet povinného pojistného dochází k postupnému snižování této záporné hodnoty. Pokud příjem poplatníka překračuje hodnotu 2 275 000 Kč, dosahuje poplatník daňové úspory.

Uvedené výpočty daňové úspory nezobrazují jen trend vývoje daňové povinnosti poplatníka, ale dokládají skutečnou výši daňové úspory vzniklé poplatníkovi v důsledku změny procentních sazeb určujících výdaje poplatníka při zohlednění i nezohlednění příspěvků povinného pojistného. Pomocí tohoto výpočtu je zjištěn skutečný vliv, který má změna procentních sazeb uplatňovaných výdajů na daňovou povinnost, a tedy i daňovou úsporu poplatníka.

4.5 Posouzení vlivu změny výše procentních sazeb určujících výdaje poplatníka na daňové zatížení OSVČ

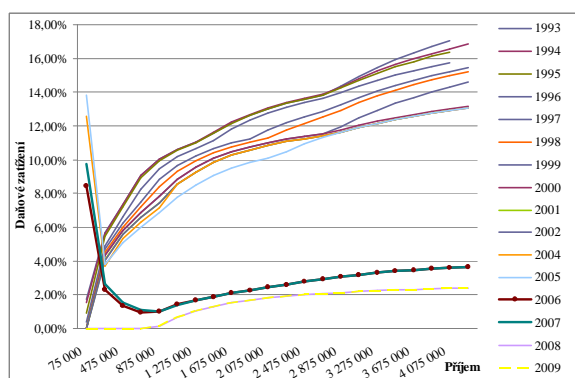
Daňové zatížení je vyjádřením podílu daňové povinnosti poplatníka na hrubém důchodu v procentech. Pomocí daňového zatížení jsou sledovány důsledky vzniklé poplatníkovi z důvodu navýšení procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka.

Vývoj daňového zatížení je zkoumán pro poplatníka A, B, C, D s příjmy nabývajících hodnot v intervalu od 75 000 Kč do 4 275 000 Kč, výše příjmů roste po 200 000 Kč. Výpočty daňového zatížení jsou uvedeny v příloze, výsledky výpočtů jsou interpretovány formou grafů. Závislou proměnnou představuje výše daňového zatížení vyjádřena v procentech, nezávislou proměnnou je výše příjmů v Kč.

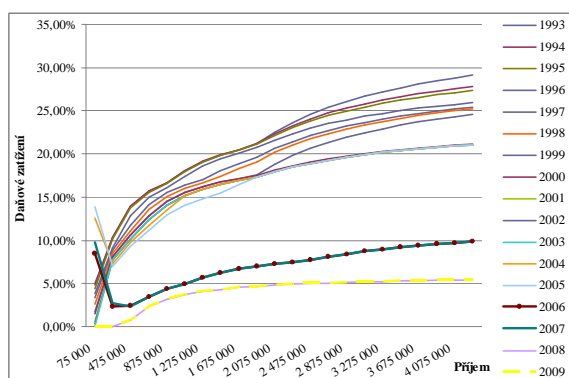
Při výpočtu daňového zatížení je použit vztah (2.2), dále se pracuje s daňovou povinností vyčíslenou v kapitole 4.3. Daňová povinnost není zvyšována o placené povinné pojistné. Pokud je daňová povinnost dělena hrubým příjmem a následně násobena stem, je takto získána procentuální výše daňového zatížení.

V Obr. 4.17 a Obr. 4.18 je zachycen vývoj skutečného daňového zatížení poplatníka A a B, tzn. při výpočtu daňového zatížení se vychází z konkrétních legislativních parametrů ovlivňujících vývoj daňové povinnosti a tedy i daňového zatížení poplatníka ve sledovaném období. Vývoj skutečného daňového zatížení ostatních poplatníků je uveden v příloze, viz P. 6.

Obr. 4.17: Vývoj skutečného daňového zatížení poplatníka A od roku 1993 do roku 2009



Obr. 4.18: Vývoj skutečného daňového zatížení poplatníka B od roku 1993 do roku 2009



Z Obr. 4.17 a 4.18 je zřejmé, že skutečné daňové zatížení sledovaných poplatníků s růstem příjmů roste. Rychlejší tempo růstu je znatelné u těch sledovaných poplatníků, kteří si své povinné pojistné vyčíslí pomocí skutečného vyměřovacího základu. Je-li povinné pojistné vyčísleno pomocí maximálního vyměřovacího základu, daňové zatížení těchto testovaných poplatníků s růstem příjmů také roste, avšak tempo růstu je pomalejší. Meziročně dochází k postupnému klesání daňového zatížení, a to do roku 2005. Výjimku z klesajícího trendu představují poplatníci, na něž se v roce 2004 a 2005 vztahuje ustanovení o minimálním základu daně. V roce 2006 je pokles daňového zatížení všech sledovaných poplatníků výraznější. I v období roku 2006 až 2009 platí, že s růstem příjmů poplatníka daňové zatížení roste, avšak tempo růstu je pomalejší než v předešlých letech. Výjimku z klesajícího trendu daňového zatížení v roce 2006 a 2007 představují opět poplatníci, na které se vztahuje ustanovení o minimálním základu daně.

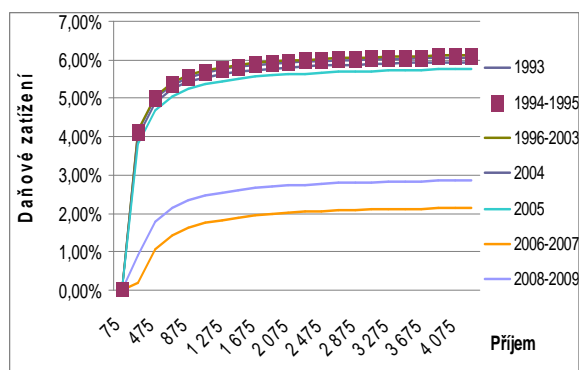
Trend vývoje daňového zatížení poplatníka C a D je zcela totožný, odlišné jsou pouze hodnoty, kterých daňové zatížení nabývá. Stále platí, že s růstem příjmů poplatníka, roste

výše jeho daňového zatížení. Od roku 1993 dochází k meziročnímu poklesu daňového zatížení, v roce 2006 je pokles daňového zatížení výraznější, a to také v důsledku změny výše procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka.

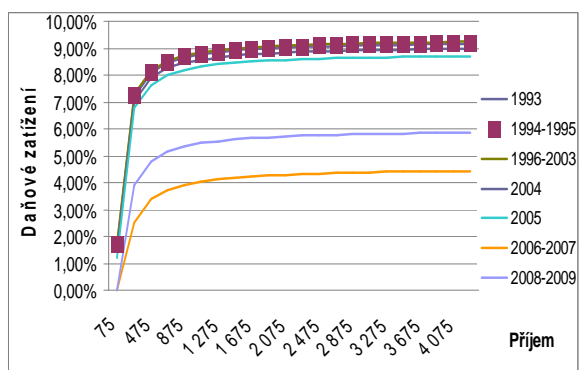
V Obr. 4.19 a Obr. 4.20 je zachycen vývoj daňového zatížení poplatníka A a B v závislosti na změně procentních sazeb určujících výdaje poplatníka. Obrázky, ve kterých je zachycen vývoj daňového zatížení ostatních poplatníků, jsou uvedeny v příloze viz P.8.

Daňové zatížení je posuzováno pro poplatníka A, B, C, D, jehož příjem nabývá hodnot v intervalu od 75 000 Kč do 4 275 000 Kč, příjem se zvyšuje vždy po 200 000 Kč. Pro vyčíslení daňového zatížení je použit vztah (2.2). Aby bylo možné zachytit pouze vliv změny výše procentních sazeb uplatňovaných výdajů dochází k zafixování všech ostatních parametrů, jmenovitě tedy nezdaniitelné části základu daně a sazby daně. Nezdaniitelná část je aplikována ve výši 38 040 Kč, položka nezdaniitelné části je použita především z důvodu, že v rámci sledovaného období je položka nezdaniitelné části základu daně vztahující se na poplatníka využívána při výpočtu daňové povinnosti ve větším počtu období, než položka slevy na dani vztahující se na poplatníka. Položka nezdaniitelné části je použita ve výši vztahující se k roku 2005, což je poslední výše této položky před její transformací do podoby slevy na dani. Sazba daně je lineární, a to ve výši 15-ti %, tento typ sazby daně je zvolen zejména kvůli zjednodušení výpočtu. Ve výpočtu není brána v úvahu existence minimálního základu daně. Výše výdajů je vyčíslena pomocí celkové přepočtené procentní sazby uplatňovaných výdajů viz P. 1, tudíž zároveň dochází k zachycení vlivu změn v oblasti povinného pojistného, avšak výpočet je zjednodušen tím, že se nepřihlíží k minimálním a maximálním vyměřovacím základům pro výpočet povinného pojistného.

Obr. 4.19: Vývoj daňového zatížení poplatníka A v důsledku změny procentních sazeb uplatňovaných výdajů v tisících Kč



Obr. 4.20: Vývoj daňového zatížení poplatníka B v důsledku změny procentních sazeb uplatňovaných výdajů v tisících Kč



Je-li abstrahováno od vlivu minimálního a maximálního vyměřovacího základu pro výpočet povinného pojistného, mění se daňové zatížení všech sledovaných poplatníků, tedy poplatníka A, B, C i D, poprvé v letech 1994 - 1995, daňové zatížení roste a změna je zapříčiněná změnou procentní sazby povinného pojistného. V důsledku změny sazeb povinného pojistného dochází k růstu daňového zatížení všech sledovaných poplatníků také v roce 1996. Od roku 1996 do roku 2003 nedochází za výše uvedených předpokladů k žádným změnám daňového zatížení, jelikož v tomto období nedochází ke změně v oblasti sazeb povinného pojistného ani ke změnám výše procentních sazeb určujících výdaje poplatníka. Změny daňového zatížení sledovaných poplatníků v letech 2004 a 2005 jsou zapříčiněny změnami ve výpočtu vyměřovacího základu povinného pojistného.

Změna sazeb určujících výdaje všech sledovaných poplatníků ovlivňuje daňové zatížení v roce 2006. Vlivem této změny klesá daňové zatížení všech sledovaných poplatníků. Stále platí, že daňové zatížení sledovaných poplatníků s růstem výše jejich příjmů roste, avšak nabývá výrazně nižších hodnot, než tomu je v předešlých letech.

V roce 2008 se mění pohled na daňovou uznatelnost povinného pojistného placeného osobou samostatně výdělečně činnou. V důsledku ztráty možnosti poplatníka navyšovat si výdaje o placené povinné pojistné, roste daňové zatížení všech sledovaných poplatníků.

Téměř meziročně dochází k poklesu skutečného daňového zatížení všech testovaných poplatníků. Na snižování daňového zatížení mají do roku 2005 vliv změny výše sazeb povinného pojistného, změny výše vyměřovacích základů pro výpočet povinného pojistného, výše nezdanitelných částí základu daně, dále také změny výše daňových pásem a daňových sazeb. Od roku 2006 dochází k poměrně značnému poklesu daňového zatížení všech sledovaných poplatníků, příčinou tohoto poklesu je zejména navýšení procentních sazeb určujících výši výdajů poplatníka. Daňové zatížení nabývá v roce 2007 totožné hodnoty jako v roce 2006. V roce 2008 se skutečné daňové zatížení poplatníka snižuje, podíl na tomto snížení již nenese změna výše procentních sazeb určujících výdaje poplatníka, nýbrž zavedení lineární sazby daně a navýšení položky slevy vztahující se na poplatníka. Daňové zatížení sledovaných poplatníků dosahuje v roce 2009 stejné hodnoty jako v roce 2008.

Výpočtem daňového zatížení je doložen trend vývoje daňové povinnosti. Trend vývoje výše zmíněných veličin je jistě důležitý. Velmi podstatné je však rozhodnutí, na základě něhož si poplatník zvolí způsob určení výše výdajů, tato problematika bude analyzována v následující kapitole.

4.6 Posouzení výhodnosti jednotlivých způsobů uplatnění výdajů a typů daňových sazeb

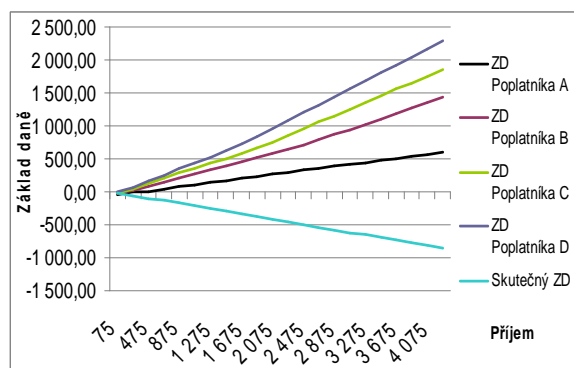
Nyní bude posouzena výhodnost jednotlivých způsobů uplatnění výdajů, dále dojde k posouzení výhodnosti použití lineární či klouzavě progresivní sazby daně pro poplatníka A, B, C, D. Výpočty vztahující se k této oblasti jsou umístěny v příloze, viz P. 10 a P. 11. Výsledky výpočtů jsou interpretovány v podobě grafů. Veličiny jsou uvedeny v tisících Kč.

4.6.1. *Kombinace odlišných způsobů určení výše výdajů*

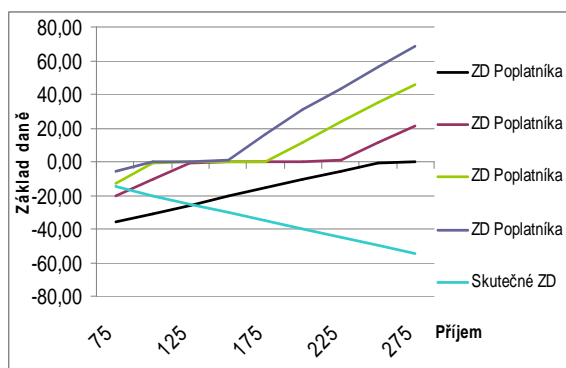
Výhodnost jednotlivých způsobů uplatnění výdajů je posuzována prostřednictvím velikosti zaokrouhleného základu daně, který je snižován o nezdaniitelnou část základu daně ve výši 38 040 Kč. Tato hodnota je vybrána záměrně, jelikož představuje poslední platnou výši nezdaniitelné části základu daně vztahující se na poplatníka před transformací této nezdaniitelné části do podoby slevy na dani. Dosahuje-li základ daně před snížením o položku nezdaniitelné části základu daně záporné hodnoty, není tento základ daně o položku nezdaniitelné části snižován. V úvahu není brána existence minimálního základu daně. Příjmy poplatníka jsou nezávislou veličinou a nabývají hodnot v intervalu od 75 000 Kč do 4 275 000 Kč. Úroveň příjmů se zvyšuje vždy po 200 000 Kč. Tento interval je zvolen tak, aby došlo k pokrytí všech daňových pásem.

Ve výpočtu se předpokládá, že poplatník má dva zaměstnance, jejichž hrubá mzda činí 20 000 Kč. Skutečné výdaje všech sledovaných poplatníků nabývají 120 % příjmů, a to především z důvodu realizace investičního projektu. Sazby použité pro vyčíslení paušálních výdajů jsou zachyceny ve výši platné v roce 2007. Rok 2007 je ve výpočtu použit především proto, že v tomto roce jsou příspěvky povinného pojistného řazeny mezi daňově uznatelné výdaje. Výše pojistného je vyčíslena procentní sazbou z vyměřovacího základu. U pojistného placeného za zaměstnance představuje vyměřovací základ hrubá mzda. Základ daně je vyčíslen pomocí Tab. 2.1.

Obr. 4.21: Výše základu daně v tisících Kč v závislosti na způsobu určení výdajů



Obr. 4.22: Výše základu daně v tisících Kč v závislosti na způsobu určení výdajů u poplatníka s příjmy nepřesahujícími 275 000 Kč



V Obr. 4.21 je znázorněn vývoj základu daně sledovaných poplatníků. Při uplatnění skutečných výdajů dochází k daňové ztrátě všech testovaných poplatníků. Pokud jsou výdaje uplatněny procentem z příjmů je z Obr. 4.21 zřejmé, že s růstem příjmů poplatníka roste také výše jeho základu daně. Z Obr. 4.21 není příliš jasný vývoj základu daně poplatníka s příjmy nepřesahujícími 275 000 Kč, proto je Obr. 4.22 konstruován tak, aby vývoj základu daně poplatníků s příjmy nepřesahujícími 275 000 Kč byl zcela zřetelný.

Základ daně poplatníka A s příjmy nepřesahujícími 250 000 Kč a také základy daně ostatních testovaných poplatníků s příjmy nepřesahujícími 125 000 Kč, dosahují při uplatnění výdajů ve skutečné výši a také při uplatnění výdajů procentem z příjmů záporné hodnoty, viz Obr. 4.22, mohlo by se tedy zdát, že je těmto poplatníkům zcela lhostejné, zda si základ daně vyčíslí pomocí určení výdajů procentem z příjmů nebo zda použijí výdaje ve skutečné výši. Poplatníci však musí zohlednit i jiné skutečnosti, které mohou významně ovlivnit základy daně v následujících zdaňovacích obdobích.

Dosahují-li poplatníci daňové ztráty, musí zohlednit, zda je možné o tuto ztrátu snížit základ daně v následujícím zdaňovacím období. Z tohoto pohledu je uplatnění výdajů ve skutečné výši výhodnější v případě, že daňová ztráta vzniká v souvislosti s tímto způsobem uplatnění výdajů, dosahuje vyšší záporné hodnoty. Ve skutečnosti dochází v roce 2007 k aplikaci minimálního základu daně, a to u těch poplatníků, jejichž skutečný základ daně dosahuje nižší hodnoty než je úroveň legislativně stanoveného minimálního základu daně, což ve svém důsledku znamená, že základ daně poplatníka v roce 2007 nemůže dosahovat záporných hodnot, jelikož nízký nebo záporný základ daně musí být nahrazen minimálním základem daně. Poplatník má však možnost snížit si o tuto vzniklou ztrátu základ daně v následujícím zdaňovacím období, kdy dochází ke zrušení minimálního základu daně.

Další skutečnost, kterou musí sledovaní poplatníci zvážit, spočívá v možnosti přerušení doby odpisování majetku v případě, že poplatník dosahuje daňové ztráty. Pokud jsou výdaje poplatníka určeny procentem z příjmů, jsou odpisy zahrnuty v této procentní sazbě a není tedy možné přerušit odpisování. Naproti tomu při uplatnění výdajů ve skutečné výši má poplatník možnost odpisování přerušit a následující zdaňovací období může dále v odpisování pokračovat. Toto přerušení vede ke snížení daňového základu poplatníka v následujícím zdaňovacím období.

Daňový subjekt si vždy může zvolit, zda si uplatní skutečné výdaje vynaložené na dosažení, zajištění, udržení příjmů nebo využije možnosti uplatnit si výdaje procentem z příjmů. V letech 1993 až 2007 si výdaje určené procentem z příjmů může ještě zvýšit o jim hrazené povinné pojistné, neboť tyto výdaje jsou daňově uznatelné. Od roku 2008 nelze zvýšit procentní sazby určující výdaje poplatníka o placené povinné pojistné, jelikož je toto povinné pojistné řazeno mezi daňově neuznatelné výdaje, což se vztahuje také na poplatníka uplatňujícího si výdaje ve skutečné výši.

Poplatník by si měl jednoznačně zvolit tu možnost určení výše výdajů, při níž bude absolutní částka výdajů nabývat vyšší hodnoty, což povede k nižšímu základu daně a tedy i k nižší daňové povinnosti poplatníka, zároveň by však měl zohlednit také další skutečnosti jako například možnost přerušení odpisování, jednoduchost evidence nebo uplatnění daňové ztráty.

4.6.2. Posouzení výhodnosti použití různých daňových sazeb při uplatnění výdajů procentem z příjmů

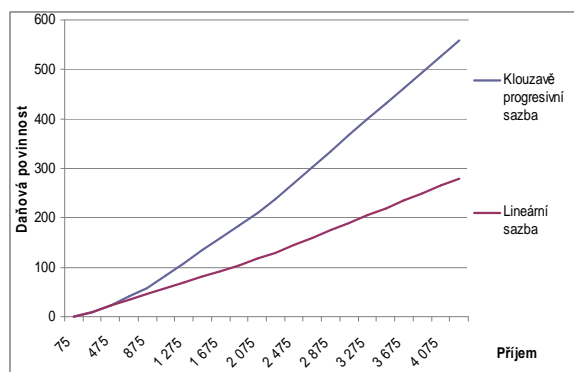
Typ uplatňované daňové sazby má značný vliv na výši daňové povinnosti poplatníka. Výhodnost aplikace jednotlivých typů daňových sazeb je posuzována pomocí výpočtu daňové povinnosti poplatníka. Daňová povinnost je vyčíslena pomocí schematického znázornění v Tab. 2.1. Vzhledem k existenci minimálních a maximálních základů pro výpočet povinného pojistného je důležité přesně vymezit období, se kterými je počítáno. Situace je odděleně posuzována pro poplatníka, jehož výdaje jsou určeny procenty z příjmů platnými v roce 2005 současně při jejich navýšení o povinné pojistné. Další varianta výpočtu je sestavena pro poplatníka uplatňujícího si výdaje zvýšeným procentem z příjmů platným pro rok 2007, tyto sazby jsou také navýšeny o povinné pojistné. Pro výpočet daňové povinnosti vztahující se k roku 2005 je použita klouzavě progresivní sazba daně platná v tomto roce, pro výpočet

daňové povinnosti v roce 2007 je taktéž použita klouzavě progresivní sazba daně příslušná tomuto období. Lineární sazba daně je v obou letech nastavena ve výši 15-ti %.

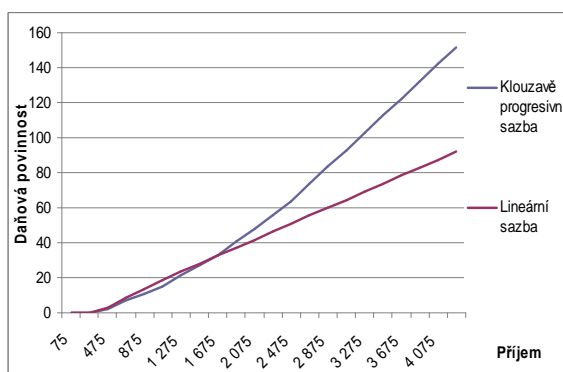
Při porovnání klouzavě progresivní sazby daně s lineární sazbou daně se vychází z následujících předpokladů: příjmy poplatníka jsou nezávislou proměnnou nabývající hodnot v intervalu od 75 000 Kč do 4 275 000 Kč. Úroveň příjmů se zvyšuje vždy po 200 000 Kč. Závislou proměnnou je výše daňové povinnosti poplatníka. Výše příjmu i výše daňové povinnosti jsou uvedeny v tisících Kč. Základ daně je snižován o položku nezdanitelné části základu daně připadající na poplatníka, výše této položky činí 38 040 Kč. Tato hodnota je vybrána zejména z toho důvodu, že se jedná o poslední platnou výši nezdanitelné části základu daně vztahující se na poplatníka před transformací této položky do podoby slevy na dani připadající na poplatníka.

Výsledky výpočtů jsou uvedeny v příloze, viz P. 11. V Obr. 4.23 a Obr. 4.24 je srovnávána daňová povinnost poplatníka A vyčíslená pomocí lineární a klouzavě progresivní sazby daně. Srovnání týkající se daňových povinností vyčíslených za pomoci klouzavě progresivní a lineární sazby daně ostatních sledovaných poplatníků je zřetelné z P. 11.

Obr. 4.23: Srovnání klouzavě progresivní a lineární sazby daně poplatníka A v roce 2005 (v tisících Kč)



Obr. 4.24 Srovnání klouzavě progresivní a lineární sazby daně poplatníka A v roce 2007 (v tisících Kč)



V Obr. 4.23 je zachyceno srovnání daňových povinností vyčíslených pomocí nenavýšených procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka a zároveň pomocí klouzavě progresivní a lineární sazby daně v roce 2005. Z Obr. 4.23 je jasné, že situace poplatníka A s příjmem přesahujícím 475 000 Kč je vzhledem k nastaveným parametrům v roce 2005 výhodnější při použití lineární sazby daně. Nepřesahuje-li příjem poplatníka 475 000 Kč, je poplatník při daném nastavení parametrů zcela irelevantní při výběru typu daňové sazby. Pro poplatníka B, C a D je lineární sazba daně výhodnější v případě, že příjmy

poplatníka činí 275 000 Kč a více. Zcela irrelevantní při výběru typu daňové sazby je poplatník B, C, D v případě, že jeho příjmy nepřesahují 275 000 Kč.

V Obr. 4.24 je srovnávána velikost daňové povinnosti poplatníka A v roce 2007. Výdaje poplatníka jsou v tomto případě určeny vyššími procentními sazbami. Nepřesahuje-li příjem poplatníka A 1 475 000 Kč, je pro něj rozhodně výhodnější zdanění v podmínkách klouzavé progrese, důvodem je především nižší mezní sazba vztahující se k prvnímu daňovému pásmu. Pro poplatníka A, jehož příjem přesahuje 1 475 000 Kč, je výhodnější použití lineární sazby daně. Je-li příjem poplatníka B nižší než 875 000 Kč, je pro tohoto poplatníka výhodnější zdanění v podmínkách klouzavé progrese. Pro poplatníka C a D platí, že klouzavě progresivní sazba daně je výhodnější do okamžiku, kdy příjem poplatníka nepřesáhne 675 000 Kč.

Při porovnání výhodnosti typu uplatňované daňové sazby vždy záleží na nastavení výše lineární sazby daně a zároveň na nastavení výše mezních sazeb daně v případě klouzavě progresivní sazby daně.

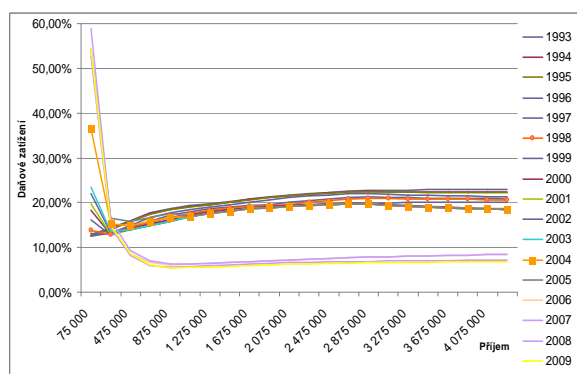
4.7 Vyčíslení celkové výše daňového zatížení sledovaných poplatníků

Pomocí výpočtu celkové výše daňového zatížení lze lépe posoudit situaci poplatníka, neboť poplatník není povinen platit jen svou vyčíslenou daňovou povinnost, ale také hradit příspěvky povinného pojistného, což jeho finanční situaci také výrazně ovlivní.

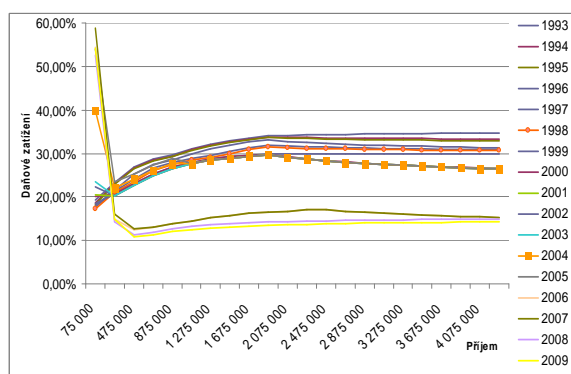
Daňová povinnost poplatníka získaná z kapitoly 4.3 je při tomto způsobu výpočtu daňového zatížení navýšena o povinné pojistné, pro výpočet je tedy použit vztah (2.3). Získaná hodnota je dělena hrubým příjmem, výsledná hodnota je násobena stem a tak převedena do procentuálního vyjádření.

Vývoj skutečného daňového zatížení je zkoumán pro sledované poplatníky s příjmy nabývajícími hodnot v intervalu od 75 000 Kč do 4 275 000 Kč, výše příjmů roste po 200 000 Kč. Výpočty daňového zatížení jsou uvedeny v příloze, výsledky výpočtů jsou interpretovány formou grafů. Závislou proměnnou představuje výše daňového zatížení vyjádřena v procentech, nezávislou proměnnou je výše příjmů v Kč. V Obr. 4.25 a Obr. 4.26 je zachycen vývoj daňového zatížení poplatníka A a B.

Obr. 4.25: Vývoj daňového zatížení poplatníka A při zohlednění placeného pojistného



Obr. 4.26: Vývoj daňového zatížení poplatníka B při zohlednění placeného pojistného



Z Obr. 4.25 a Obr. 4.26 je zřejmé, že v průběhu sledovaných let dochází k meziročnímu poklesu daňového zatížení poplatníků A a B. Pokles daňového zatížení se netýká poplatníků, kteří si v letech 2004 až 2007 vyčíslují výši daňové povinnosti poplatníka z minimálního základu daně. V obrázcích je zachyceno skutečné daňové zatížení, proto se na jeho vývoji podílí veškeré parametry, jimiž jsou výše procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka, výše sazeb povinného pojistného, také výše vyměřovacích základů pro výpočet povinného pojistného, dále hodnota nezdanitelných částí, použitý typ sazby daně a výše slevy na dani. S růstem příjmů roste výše daňového zatížení poplatníka A i B, avšak jen do okamžiku, kdy je povinné pojistné vypočteno z maximálního vyměřovacího základu. Je-li pojistné vypočítáno pomocí maximálního vyměřovacího základu, dochází s rostoucím příjmem poplatníka k mírnému snižování daňového zatížení.

V roce 2006 je zřejmý výraznější pokles daňového zatížení sledovaných poplatníků, důvodem je především změna výše procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka. V roce 2008 klesá daňové zatížení sledovaných poplatníků, jelikož v tomto roce nedochází ke změnám výše procentních sazeb určujících výdaje poplatníka, je pokles daňového zatížení způsoben změnou typu sazby daně. Výjimku z klesajícího trendu opět představují poplatníci s nízkou úrovní příjmů, tedy s příjmy nepřesahujícími 275 000 Kč, u nichž je patrný vliv minimálního vyměřovacího základu pro výpočet povinného pojistného. Také v roce 2009 klesá daňové zatížení sledovaných poplatníků. Pokles je způsoben změnou výše procentní sazby povinného pojistného.

Obrázky dokládající vývoj skutečného daňového zatížení poplatníků C a D jsou umístěny v příloze, viz P. 13. Na vývoji daňového zatížení se opět podílí výše uvedené veličiny. Trend vývoje daňového zatížení těchto poplatníků je zcela totožný s trendem vývoje daňového zatížení poplatníka A a B.

Na vývoj daňového zatížení všech testovaných poplatníků má vliv celá řada veličin. Změna výše procentních sazeb určujících výdaje poplatníka se na změně daňového zatížení podílí v roce 2006, kdy se mění absolutní výše těchto sazeb. V roce 2008 dochází ke ztrátě možnosti poplatníka zvýšit si výdaje o povinné pojistné, avšak navíc dochází ke změně typu daňové sazby, což vede ke snížení daňového zatížení všech sledovaných poplatníků. Tento výpočet je pro poplatníka velmi cenným nástrojem pro posouzení výše celkových odvodů, které je poplatník povinen v průběhu sledovaného období odvést do veřejných rozpočtů.

4.8 Shrnutí kapitoly

Ke změně absolutní výše procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka dochází pouze v jednom roce, a to v roce 2006. Od roku 2006 si sledovaní poplatníci smí své výdaje z hodnoty příjmů stanovit pomocí zvýšených procentních sazeb.

Navýšení procentních sazeb se týká všech sledovaných poplatníků, poplatníkovi A je procentní sazba určující velikost výdajů navýšena o 30 p. b., navýšení sazby vztahující se na poplatníka B činí 35 p. b. Poplatníku C je procentní sazba navýšena o 25 p. b. a poplatníkovi D pak o 10 p. b.

Sledovaní poplatníci mají však možnost daňové uznatelnosti příspěvků placeného povinného pojistného, čímž je navýšena absolutní hodnota procentních sazeb určujících velikost výdajů sledovaných poplatníků. Výše příspěvků povinného pojistného ovlivňuje vývoj základu daně a daňové povinnosti poplatníků ve sledovaném období, a to především do roku 2007.

Sledované období lze na základě provedených výpočtů celkové procentní sazby rozdělit na tři etapy. Do první etapy náleží období od roku 1993 do roku 2005, kdy si poplatník smí určit velikost výdajů nižšími procentními sazbami, dále je možné tyto výdaje navýšit o placené povinné pojistné. Druhá etapa zahrnuje rok 2006 a 2007, kdy jsou sazby určující velikost výdajů navýšeny a navíc je poplatníkům umožněno zahrnutí sazeb placeného povinného pojistného mezi daňově uznatelné výdaje. Do poslední etapy je možné zařadit rok 2008 a 2009, kdy taktéž platí vyšší procentní sazby pro určení výdajů z hodnoty příjmů poplatníka, avšak povinné pojistné již není zahrnováno mezi daňově uznatelné výdaje, tudíž není možné o toto povinné pojistné výdaje poplatníka navýšit.

Vlivem změny výše procentních sazeb určujících výdaje poplatníka procentem z jeho příjmu dochází ve sledovaném období ke snížení základu daně všech testovaných poplatníků, se snižujícím se základem daně klesá také výše daňové povinnosti sledovaných poplatníků.

V roce 2008 a 2009 základ daně všech testovaných poplatníků ve srovnání se základem daně platným v roce 2007 roste, a to v důsledku zahrnutí příspěvků placeného povinného pojistného mezi daňově neuznatelné výdaje. Základ daně v tomto období sice roste, avšak daňová povinnost klesá, jelikož je ovlivněna i jinými faktory, zejména typem použité sazby daně.

Při porovnání výše procentních sazeb určujících výdaje sledovaných poplatníků v roce 2005 a v roce 2009 by se mohlo zdát, že situace poplatníka je vlivem zvýšení procentních sazeb zvýhodněna, ale zatímco v roce 2005 si poplatník smí určit své výdaje nižšími procentními sazbami z příjmů, může si navíc uplatnit příspěvky povinného pojistného. V roce 2009 jsou sazby sice zvýšeny, avšak příspěvky povinného pojistného jsou daňově neuznatelné, z tohoto důvodu nelze ani procentní sazby určující výdaje poplatníka o toto pojistné navýšit. Je-li tedy srovnána celková sazba určující výdaje poplatníka procentem z jeho příjmů, je zřejmé, že situace poplatníků A, B, C je zvýhodněna. Navýšení procentní sazby poplatníků A, B, C činí více procentních bodů, než je počet procentních bodů, o které tito poplatníci přicházejí z důvodu ztráty možnosti uplatnění příspěvků povinného pojistného.

Nevýhoda tohoto legislativního opatření se projeví zejména u poplatníka D. Je-li pominut vliv minimálního a maximálního vyměřovacího základu pro výpočet povinného pojistného, zvýšení sazby určující velikost výdajů poplatníka v roce 2008 o 10 p. b. nevykompenzuje tomuto poplatníkovi počet procentních bodů, které ztratí z důvodu nemožnosti zvýšit si výdaje o povinné pojistné.

Z výpočtu daňové úspory je také zřejmé, že změna výše sazeb, na jejichž základě je možné určit výdaje poplatníka procentem z jeho příjmů, má pozitivní vliv na daňovou povinnost poplatníka.

Klesá-li daňová povinnost poplatníka, dochází také zároveň k poklesu daňového zatížení. Daňové zatížení klesá téměř meziročně, a to z důvodu existence mnoha parametrů, které ovlivňují velikost daňové povinnosti poplatníka. V roce 2006 je pokles daňového zatížení velmi výrazný, tento pokles je způsoben změnou výše sazeb určujících výdaje poplatníka procentem z jeho příjmů. Stále platí, že s růstem příjmů roste výše daňového zatížení poplatníka, avšak změna výše procentních sazeb, dle nichž je možné určit velikost výdajů poplatníka z hodnoty jeho příjmů, zpomalí tempo růstu daňového zatížení.

Při porovnání výhodnosti jednotlivých typů daňových sazeb vždy záleží na nastavení výše lineární sazby daně a zároveň na nastavení mezních sazeb daně v případě klouzavě progresivní sazby daně. Je-li lineární sazba daně vyšší než mezní sazba daně vztahující se například k prvnímu a druhému daňovému pásmu, při aplikaci klouzavě progresivní sazby

daně je zřejmé, že poplatníci, jejichž základ daně spadá do těchto daňových pásem, by zcela jistě preferovali klouzavě progresivní sazbu daně, zatímco poplatníci, jejichž základ daně spadá do vyšších daňových pásem, by dávali přednost sazbě lineární.

Všichni sledovaní poplatníci si mohou zvolit způsob určení výdajů. Při rozhodování o způsobu určení výše výdajů by měl poplatník zvážit veškeré skutečnosti vztahující se k této problematice. Poplatník tedy musí zvážit absolutní výši svých výdajů, dále náročnost evidence, daňovou uznatelnost některých položek výdajů a v neposlední řadě možnost případného přerušení doby odpisování. Účelem je zvolit si takový způsob určení výdajů, který poplatníkovi přinese výhodu v podobně nižší daňové povinnosti.

5 Závěr

Cílem práce bylo analyzovat vliv změny procentních sazeb, na jejichž základě lze uplatnit výdaje procentem z příjmů na základ daně a na daňovou povinnost poplatníka. Následně došlo ke zhodnocení výhodnosti jednotlivých způsobů určení výdajů poplatníka a také výhodnosti vyčíslení daňové povinnosti pomocí různých typů daňových sazeb.

Na základě provedené analýzy lze konstatovat, že zvýšení procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka pozitivně ovlivňuje jeho základ daně a daňovou povinnost, neboť dochází ke snižování absolutní výše těchto veličin, což je také potvrzeno výpočtem daňové úspory.

Je-li poplatníkovi umožněno zahrnutí příspěvků placeného povinného pojistného mezi daňově uznatelné výdaje, projeví se tato skutečnost také v poklesu daňové povinnosti poplatníka.

Nesmí-li si poplatník zahrnout platby povinného pojistného mezi daňově uznatelné výdaje a současně jsou výdaje poplatníka vyčísleny pomocí zvýšených procentních sazeb, dochází vlivem těchto skutečností ke zhoršení situace poplatníka v podobě nárůstu jeho daňové povinnosti. Ve stejném období však dochází k zavedení lineární sazby daně a zvýšení položky slevy na dani vztahující se na poplatníka. V důsledku těchto opatření je výsledná daňová povinnost snížena.

Situace poplatníka není v průběhu sledovaného období ovlivněna pouze změnou výše procentních sazeb určujících velikost výdajů poplatníka a parametrů vztahujících se k výpočtu povinného pojistného, neboť v oblasti daně z příjmů fyzických osob se významně projevuje vliv dalších parametrů, jimiž jsou výše nezdanitelných částí, stanovení minimálního základu daně, výše a typ použité sazby daně, vývoj slev na dani. Velmi významný vliv mají také změny ve výši odpisů, které představují daňově uznatelný výdaj.

Daňový systém České republiky prošel od počátku roku 1993 výraznými změnami. Změny, k nimž v průběhu sledovaných let dochází se týkají téměř všech parametrů ovlivňujících vývoj daňové povinnosti poplatníků.

V oblasti daně z příjmů fyzických osob jsou zřetelné tendence vedoucí k poklesu daňového zatížení všech testovaných poplatníků, přesto však je zřejmá snaha o získání prostředků pro financování veřejných statků a služeb. V průběhu sledovaných let jsou zaváděna mnohá opatření, v jejichž důsledku dochází k postupnému snižování daňových povinností. Situace sledovaných poplatníků, měřená pomocí daňového zatížení, je v současné době výrazně nižší než tomu bylo například v roce 1993.

Seznam použité literatury

a) Knihy, příspěvky ze sborníku

- [1] BONĚK, V.; BĚHOUNEK, P.; BENDA, V.; HOLMES, A. Lexikon – daňové pojmy. 1. vyd. Ostrava: Sagit, 2001. 626 s. ISBN 80-7208-265-5.
- [2] KUBÁTOVÁ, K. *Daňová teorie a politika*. 4. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2006. 289 s. ISBN 80-7357-205-2.
- [3] KUBÁTOVÁ, K.; HAMERNÍKOVÁ, B. *Veřejné finance – učebnice*. 1. vyd. Praha: Eurolex Bohemia, s. r. o., 2000. 225 s. ISBN 80-902752-2-2.
- [4] MUSGRAVE, R. A.; MUSGRAVEOVÁ, P. B. *Veřejné finance v teorii a praxi*. 1. vyd. Praha: Management Press, 1994, 946 s. ISBN 80-85603-76-4.
- [5] PEKOVÁ, J. *Veřejné finance – úvod do problematiky*. 2. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2001. 456 s. ISBN 80-86395-19-7.
- [6] PELECH, P. Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2008. 16. vyd. Olomouc: ANAG, 2008. 439 s. ISBN 978-80-7263-433-0.
- [7] ŠIROKÝ, J. *Daňová teorie s praktickou aplikací*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2003. 249 s. ISBN 80-7179-413-9.
- [8] VANČUROVÁ, A.; LÁCHOVÁ, L. *Daňový systém ČR 2008*. 2. vyd. Praha: 1. VOX, 2008. 320 s. ISBN 978-80-86324-72-2.

b) Tištěná periodika

- [9] Zákon č. 586/1993 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- [10] Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecném zdravotním pojištění.
- [11] Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.

b) Elektronické publikace

- [12] Česká průmyslová pojišťovna. Informace pro OSVČ [online]. 2009, [cit. 2010-02-15]. Dostupný z WWW: <<http://www.cpzp.cz/main/clanek.php?id=72>>.

- [13] Česká správa sociálního zabezpečení. Výše minimálního vyměřovacího základu osoby samostatně výdělečně činné od 1990 [online]. 2008, [cit. 2010-01-11]. Dostupný z WWW:
<<http://www.cssz.cz/cz/osoby-samostatne-vydelecne-cinne/platba-pojistneho/vyse-minimalnich-vymerovacich-zakladu-osob-samostatne-vydelecne-cinnych-od-roku-1990.htm>>.
- [14] Jak podnikat. Minimální daň, základ daně 2008 [online]. 2007, [cit. 2010-01-12]. Dostupný z WWW:
<<http://wwi.w.jakpodnikat.cz/minimalni-zaklad-dane.php>>.
- [15] Ministerstvo práce a sociálních věcí. Maximální vyměřovací základ pro pojistné [online]. 2007, [cit. 2010-01-13]. Dostupný z WWW:
<<http://www.mpsv.cz/cs/4771>>.
- [16] Podnikatel.cz. Zákon o pojistném na sociální pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti [online]. 2010, [cit. 2010-03-01]. Dostupný z WWW:
<<http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-589-1992-sb-o-pojistnem-na-socialni-zabezpeceni-a-prispevku-na-statni-politiku-zamestnanosti/vymerovaci-zaklad/>>.
- [17] Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky. Maximální a minimální vyměřovací základy [online]. 2008, [cit. 2010-01-25]. Dostupný z WWW:
<http://www.vzp.cz/cms/internet/cz/Platci/OSVC/Vymerovaci_zaklad/max-min-zaklad>.

Seznam zkratk

zp	Zdravotní pojištění
sp	Sociální pojištění
Vym. základ	Vyměřovací základ
p.b.	Procentní bod
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
ZD	Základ daně
P.	Příloha

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše)

V Ostravě dne 3. 5. 2010

.....

jméno a příjmení studenta

Seznam příloh

- P. 1 Vývoj celkové přepočtené sazby uplatňovaných výdajů
- P. 2 Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet daňové povinnosti sledovaných poplatníků
- P. 3 Vývoj základu daně sledovaných poplatníků v daných letech v tisících Kč
- P. 4 Vývoj daňové povinnosti sledovaných poplatníků
- P. 5 Vývoj daňové úspory sledovaných poplatníků
- P. 6 Vývoj daňového zatížení sledovaných poplatníků
- P. 7 Vývoj skutečného daňového zatížení sledovaných poplatníků
- P. 8 Údaje pro výpočet daňového zatížení sledovaných poplatníků zohledňujících pouze změny sazeb uplatňovaných výdajů
- P. 9 Rozhodnutí o způsobu určení výdajů sledovaných poplatníků v tisících Kč
- P. 10 Zachycení daňové úspory sledovaných poplatníků v závislosti na typu aplikované sazby daně
- P. 11 Vývoj skutečného daňového zatížení sledovaných poplatníků se zohledněním příspěvků placeného povinného pojistného
- P. 12 Grafické znázornění vývoje skutečného daňového zatížení sledovaných poplatníků

Přílohy

P. 1 Vývoj celkové přepočtené sazby uplatňovaných výdajů

Velikiny		Rok																
		1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Příjem v %		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Výdaje v % z příjmů	A	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00	80,00	80,00	80,00	80,00
	B	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	60,00	60,00	60,00	60,00
	C	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00	50,00	50,00	50,00	50,00
	D	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00	40,00	40,00	40,00	40,00
Vyměr základ pro výpočet zp, sp		35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	35,00	40,00	45,00	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Vyměřovací základ v % z příjmů	A	17,50	17,50	17,50	17,50	17,50	17,50	17,50	17,50	17,50	17,50	20,00	22,50	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
	B	26,25	26,25	26,25	26,25	26,25	26,25	26,25	26,25	26,25	26,25	30,00	33,75	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
	C	26,25	26,25	26,25	26,25	26,25	26,25	26,25	26,25	26,25	26,25	30,00	33,75	25,00	25,00	25,00	25,00	25,00
	D	24,50	24,50	24,50	24,50	24,50	24,50	24,50	24,50	24,50	24,50	24,50	28,00	31,50	30,00	30,00	30,00	30,00
Sazba zdravotního pojištění		13,50	13,50	13,50	13,50	13,50	13,50	13,50	13,50	13,50	13,50	13,50	13,50	13,50	13,50	13,50	13,50	13,50
Sazba zdravotního pojištění	A	2,36	2,36	2,36	2,36	2,36	2,36	2,36	2,36	2,36	2,36	2,36	2,70	3,04	1,35	1,35	1,35	1,35
	B	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	4,05	4,56	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70
	C	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	3,54	4,05	4,56	3,38	3,38	3,38	3,38	3,38
	D	3,31	3,31	3,31	3,31	3,31	3,31	3,31	3,31	3,31	3,31	3,31	3,78	4,25	4,05	4,05	4,05	4,05
Sazba sociálního pojištění		36,00	35,00	35,00	34,00	34,00	34,00	34,00	34,00	34,00	34,00	34,00	34,00	34,00	34,00	34,00	34,00	30,60
Sazba sociálního pojištění	A	6,30	6,13	6,13	5,95	5,95	5,95	5,95	5,95	5,95	5,95	6,80	7,65	3,40	3,40	3,40	3,40	3,06
	B	9,45	9,19	9,19	8,93	8,93	8,93	8,93	8,93	8,93	8,93	10,20	11,47	6,80	6,80	6,80	6,80	6,12
	C	9,45	9,19	9,19	8,93	8,93	8,93	8,93	8,93	8,93	8,93	10,20	11,47	8,50	8,50	8,50	8,50	7,65
	D	8,82	8,58	8,58	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33	8,33	9,52	10,71	10,20	10,20	10,20	10,20	9,18
Celková sazba upl. výdajů v % z příjmů	A	58,66	58,49	58,49	58,31	58,31	58,31	58,31	58,31	58,31	58,31	59,50	60,69	84,75	84,75	80,00	80,00	80,00
	B	37,99	37,73	37,73	37,47	37,47	37,47	37,47	37,47	37,47	37,47	39,25	41,03	69,50	69,50	60,00	60,00	60,00
	C	37,99	37,73	37,73	37,47	37,47	37,47	37,47	37,47	37,47	37,47	39,25	41,03	61,88	61,88	50,00	50,00	50,00
	D	42,13	41,89	41,89	41,64	41,64	41,64	41,64	41,64	41,64	41,64	43,30	44,96	54,25	54,25	40,00	40,00	40,00

P. 2 Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet daňové povinnosti sledovaných poplatníků

Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet daňové povinnosti poplatníka A v roce 1993 v tisících Kč

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	13,125	26,400	13,200	8,316	8,700	1,305
275	137,500	48,125	48,125	48,125	23,822	93,200	15,640
475	237,500	83,125	83,125	83,125	41,147	175,900	34,975
675	337,500	118,125	118,125	118,125	58,472	258,600	61,152
875	437,500	153,125	153,125	153,125	75,797	341,300	87,616
1075	537,500	188,125	188,125	188,125	93,122	423,900	114,048
1275	637,500	223,125	223,125	223,125	110,447	506,600	140,512
1475	737,500	258,125	258,125	258,125	127,772	589,300	170,920
1675	837,500	293,125	293,125	293,125	145,097	672,000	204,000
1875	937,500	328,125	328,125	328,125	162,422	754,600	237,040
2075	1 037,500	363,125	363,125	363,125	179,747	837,300	270,120
2275	1 137,500	398,125	398,125	398,125	197,072	920,000	303,200
2475	1 237,500	433,125	433,125	433,125	214,397	1 002,700	336,280
2675	1 337,500	468,125	468,125	468,125	231,722	1 085,300	369,691
2875	1 437,500	503,125	486,000	486,000	240,570	1 176,500	412,555
3075	1 537,500	538,125	486,000	486,000	240,570	1 276,500	459,555
3275	1 637,500	573,125	486,000	486,000	240,570	1 376,500	506,555
3475	1 737,500	608,125	486,000	486,000	240,570	1 476,500	553,555
3675	1 837,500	643,125	486,000	486,000	240,570	1 576,500	600,555
3875	1 937,500	678,125	486,000	486,000	240,570	1 676,500	647,555
4075	2 037,500	713,125	486,000	486,000	240,570	1 776,500	694,555
4275	2 137,500	748,125	486,000	486,000	240,570	1 876,500	741,555

Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet daňové povinnosti poplatníka B a C v roce 1993 v tisících Kč

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	18,750	19,688	26,400	19,688	10,652	25,100	3,765
275	68,750	72,188	72,188	72,188	35,734	150,100	28,525
475	118,750	124,688	124,688	124,688	61,721	274,100	66,112
675	168,750	177,188	177,188	177,188	87,709	398,100	105,792
875	218,750	229,688	229,688	229,688	113,696	522,100	145,472
1075	268,750	282,188	282,188	282,188	139,684	646,100	193,640
1275	318,750	334,688	334,688	334,688	165,671	770,100	243,240
1475	368,750	387,188	387,188	387,188	191,659	894,100	292,840
1675	418,750	439,688	439,688	439,688	217,646	1 018,200	342,480
1875	468,750	492,188	486,000	486,000	240,570	1 145,200	397,844
2075	518,750	544,688	486,000	486,000	240,570	1 295,200	468,344
2275	568,750	597,188	486,000	486,000	240,570	1 445,200	538,844
2475	618,750	649,688	486,000	486,000	240,570	1 595,200	609,344
2675	668,750	702,188	486,000	486,000	240,570	1 745,200	679,844
2875	718,750	754,688	486,000	486,000	240,570	1 895,200	750,344
3075	768,750	807,188	486,000	486,000	240,570	2 045,200	820,844
3275	818,750	859,688	486,000	486,000	240,570	2 195,200	891,344
3475	868,750	912,188	486,000	486,000	240,570	2 345,200	961,844
3675	918,750	964,688	486,000	486,000	240,570	2 495,200	1 032,344
3875	968,750	1 017,188	486,000	486,000	240,570	2 645,200	1 102,844
4075	1 018,750	1 069,688	486,000	486,000	240,570	2 795,200	1 173,344
4275	1 068,750	1 122,188	486,000	486,000	240,570	2 945,200	1 243,844

Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet daňové povinnosti poplatníka D v roce 1993 v tisících Kč

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	22,500	18,375	26,400	18,375	10,179	21,900	3,285
275	82,500	67,375	67,375	67,375	33,351	138,700	25,675
475	142,500	116,375	116,375	116,375	57,606	254,400	59,808
675	202,500	165,375	165,375	165,375	81,861	370,200	96,864
875	262,500	214,375	214,375	214,375	106,116	486,900	133,888
1075	322,500	263,375	263,375	263,375	130,371	601,700	175,880
1275	382,500	312,375	312,375	312,375	154,626	714,400	222,160
1475	442,500	361,375	361,375	361,375	178,881	833,200	268,480
1675	502,500	410,375	410,375	410,375	203,136	948,900	314,760
1875	562,500	459,375	459,375	459,375	227,391	1 064,700	361,080
2075	622,500	508,375	486,000	486,000	240,570	1 191,500	419,605
2275	682,500	557,375	486,000	486,000	240,570	1 331,500	485,405
2475	742,500	606,375	486,000	486,000	240,570	1 471,500	551,205
2675	802,500	655,375	486,000	486,000	240,570	1 611,500	617,005
2875	862,500	704,375	486,000	486,000	240,570	1 751,500	682,805
3075	922,500	753,375	486,000	486,000	240,570	1 891,500	748,605
3275	982,500	802,375	486,000	486,000	240,570	2 031,500	814,405
3475	1 042,500	851,375	486,000	486,000	240,570	2 171,500	880,205
3675	1 102,500	900,375	486,000	486,000	240,570	2 311,500	946,005
3875	1 162,500	949,375	486,000	486,000	240,570	2 451,500	1 011,805
4075	1 222,500	998,375	486,000	486,000	240,570	2 591,500	1 077,605
4275	1 282,500	1 047,375	486,000	486,000	240,570	2 945,200	1 143,405

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 1994
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	13,125	26,400	13,200	8,184	7,700	1,155
275	137,500	48,125	48,125	48,125	23,341	92,500	15,500
475	237,500	83,125	83,125	83,125	40,316	175,500	34,875
675	337,500	118,125	118,125	118,125	57,291	258,600	61,152
875	437,500	153,125	153,125	153,125	74,266	341,600	87,712
1075	537,500	188,125	188,125	188,125	91,241	424,600	114,272
1275	637,500	223,125	223,125	223,125	108,216	507,600	140,832
1475	737,500	258,125	258,125	258,125	125,191	590,700	171,480
1675	837,500	293,125	293,125	293,125	142,166	673,700	204,680
1875	937,500	328,125	328,125	328,125	159,141	756,700	237,880
2075	1 037,500	363,125	363,125	363,125	176,116	839,700	271,080
2275	1 137,500	398,125	398,125	398,125	193,091	922,800	304,320
2475	1 237,500	433,125	433,125	433,125	210,066	1 005,800	337,520
2675	1 337,500	468,125	468,125	468,125	227,041	1 088,800	371,072
2875	1 437,500	503,125	486,000	486,000	235,710	1 180,100	411,244
3075	1 537,500	538,125	486,000	486,000	235,710	1 280,100	455,244
3275	1 637,500	573,125	486,000	486,000	235,710	1 380,100	499,244
3475	1 737,500	608,125	486,000	486,000	235,710	1 480,100	543,244
3675	1 837,500	643,125	486,000	486,000	235,710	1 580,100	587,244
3875	1 937,500	678,125	486,000	486,000	235,710	1 680,100	631,244
4075	2 037,500	713,125	486,000	486,000	235,710	1 780,100	675,244
4275	2 137,500	748,125	486,000	486,000	235,710	1 880,100	719,244

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B a C v roce 1994
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	18,750	19,688	26,400	19,688	10,455	24,100	3,615
275	68,750	72,188	72,188	72,188	35,012	149,600	28,400
475	118,750	124,688	124,688	124,688	60,474	274,100	66,112
675	168,750	177,188	177,188	177,188	85,937	398,700	105,984
875	218,750	229,688	229,688	229,688	111,399	523,200	145,824
1075	268,750	282,188	282,188	282,188	136,862	647,700	194,280
1275	318,750	334,688	334,688	334,688	162,324	772,300	244,120
1475	368,750	387,188	387,188	387,188	187,787	896,800	293,920
1675	418,750	439,688	439,688	439,688	213,249	1 021,400	343,760
1875	468,750	492,188	486,000	486,000	235,710	1 146,900	397,516
2075	518,750	544,688	486,000	486,000	235,710	1 298,900	463,516
2275	568,750	597,188	486,000	486,000	235,710	1 448,900	529,516
2475	618,750	649,688	486,000	486,000	235,710	1 598,900	595,516
2675	668,750	702,188	486,000	486,000	235,710	1 748,900	661,516
2875	718,750	754,688	486,000	486,000	235,710	1 898,900	727,516
3075	768,750	807,188	486,000	486,000	235,710	2 048,900	793,516
3275	818,750	859,688	486,000	486,000	235,710	2 198,900	859,516
3475	868,750	912,188	486,000	486,000	235,710	2 348,900	925,516
3675	918,750	964,688	486,000	486,000	235,710	2 498,900	991,516
3875	968,750	1 017,188	486,000	486,000	235,710	2 648,900	1 057,516
4075	1 018,750	1 069,688	486,000	486,000	235,710	2 798,900	1 123,516
4275	1 068,750	1 122,188	486,000	486,000	235,710	2 948,900	1 189,516

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 1994
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	22,500	18,375	26,400	18,375	9,996	20,900	3,135
275	82,500	67,375	67,375	67,375	32,678	138,200	25,550
475	142,500	116,375	116,375	116,375	56,443	254,400	59,808
675	202,500	165,375	165,375	165,375	80,208	370,600	96,992
875	262,500	214,375	214,375	214,375	103,973	485,900	134,208
1075	322,500	263,375	263,375	263,375	127,738	603,100	176,440
1275	382,500	312,375	312,375	312,375	151,503	719,300	222,920
1475	442,500	361,375	361,375	361,375	175,268	835,600	269,440
1675	502,500	410,375	410,375	410,375	199,033	951,800	315,920
1875	562,500	459,375	459,375	459,375	222,798	1 068,100	362,440
2075	622,500	508,375	486,000	486,000	235,710	1 195,100	417,844
2275	682,500	557,375	486,000	486,000	235,710	1 335,100	479,444
2475	742,500	606,375	486,000	486,000	235,710	1 471,100	541,044
2675	802,500	655,375	486,000	486,000	235,710	1 615,100	602,644
2875	862,500	704,375	486,000	486,000	235,710	1 755,100	664,244
3075	922,500	753,375	486,000	486,000	235,710	1 895,100	725,844
3275	982,500	802,375	486,000	486,000	235,710	2 035,100	787,444
3475	1 042,500	851,375	486,000	486,000	235,710	2 175,100	849,044
3675	1 102,500	900,375	486,000	486,000	235,710	2 315,100	910,644
3875	1 162,500	949,375	486,000	486,000	235,710	2 455,100	972,244
4075	1 222,500	998,375	486,000	486,000	235,710	2 595,100	1 033,844
4275	1 282,500	1 047,375	486,000	486,000	235,710	2 735,100	1 095,444

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 1995
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	13,125	26,400	15,000	8,814	4,600	0,690
275	137,500	48,125	48,125	48,125	23,341	90,100	15,020
475	237,500	83,125	83,125	83,125	40,316	173,100	34,275
675	337,500	118,125	118,125	118,125	57,291	256,200	60,384
875	437,500	153,125	153,125	153,125	74,266	339,200	86,944
1075	537,500	188,125	188,125	188,125	91,241	422,200	113,504
1275	637,500	223,125	223,125	223,125	108,216	505,200	140,064
1475	737,500	258,125	258,125	258,125	125,191	588,300	170,520
1675	837,500	293,125	293,125	293,125	142,166	671,300	203,720
1875	937,500	328,125	328,125	328,125	159,141	754,300	236,920
2075	1 037,500	363,125	363,125	363,125	176,116	837,300	270,120
2275	1 137,500	398,125	398,125	398,125	193,091	920,400	303,360
2475	1 237,500	433,125	433,125	433,125	210,066	1 003,400	336,560
2675	1 337,500	468,125	468,125	468,125	227,041	1 086,400	369,952
2875	1 437,500	503,125	486,000	486,000	235,710	1 177,700	409,211
3075	1 537,500	538,125	486,000	486,000	235,710	1 277,700	452,211
3275	1 637,500	573,125	486,000	486,000	235,710	1 377,700	495,211
3475	1 737,500	608,125	486,000	486,000	235,710	1 477,700	538,211
3675	1 837,500	643,125	486,000	486,000	235,710	1 577,700	581,211
3875	1 937,500	678,125	486,000	486,000	235,710	1 677,700	624,211
4075	2 037,500	713,125	486,000	486,000	235,710	1 777,700	667,211
4275	2 137,500	748,125	486,000	486,000	235,710	1 877,700	710,211

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 1995
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	22,500	18,375	26,400	18,375	9,996	18,500	2,775
275	82,500	67,375	67,375	67,375	32,678	135,800	24,950
475	142,500	116,375	116,375	116,375	56,443	252,000	59,040
675	202,500	165,375	165,375	165,375	80,208	368,200	96,224
875	262,500	214,375	214,375	214,375	103,973	484,500	133,440
1075	322,500	263,375	263,375	263,375	127,738	600,700	175,480
1275	382,500	312,375	312,375	312,375	151,503	716,900	221,960
1475	442,500	361,375	361,375	361,375	175,268	833,200	268,480
1675	502,500	410,375	410,375	410,375	199,033	949,400	314,960
1875	562,500	459,375	459,375	459,375	222,798	1 065,700	361,480
2075	622,500	508,375	486,000	486,000	235,710	1 192,700	415,661
2275	682,500	557,375	486,000	486,000	235,710	1 332,700	475,861
2475	742,500	606,375	486,000	486,000	235,710	1 472,700	536,061
2675	802,500	655,375	486,000	486,000	235,710	1 612,700	596,261
2875	862,500	704,375	486,000	486,000	235,710	1 752,700	656,461
3075	922,500	753,375	486,000	486,000	235,710	1 892,700	716,661
3275	982,500	802,375	486,000	486,000	235,710	2 032,700	776,861
3475	1 042,500	851,375	486,000	486,000	235,710	2 172,700	837,061
3675	1 102,500	900,375	486,000	486,000	235,710	2 312,700	897,261
3875	1 162,500	949,375	486,000	486,000	235,710	2 452,700	957,461
4075	1 222,500	998,375	486,000	486,000	235,710	2 592,700	1 017,661
4275	1 282,500	1 047,375	486,000	486,000	235,710	2 732,700	1 077,861

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B, C v roce 1995
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	18,750	19,688	26,400	19,688	10,455	21,700	3,255
275	68,750	72,188	72,188	72,188	35,012	147,200	27,800
475	118,750	124,688	124,688	124,688	60,474	271,700	65,344
675	168,750	177,188	177,188	177,188	85,937	396,300	105,216
875	218,750	229,688	229,688	229,688	111,399	520,800	145,056
1075	268,750	282,188	282,188	282,188	136,862	645,300	193,320
1275	318,750	334,688	334,688	334,688	162,324	769,900	243,160
1475	368,750	387,188	387,188	387,188	187,787	894,400	292,960
1675	418,750	439,688	439,688	439,688	213,249	1 019,000	342,800
1875	468,750	492,188	486,000	486,000	235,710	1 146,500	395,795
2075	518,750	544,688	486,000	486,000	235,710	1 296,500	460,295
2275	568,750	597,188	486,000	486,000	235,710	1 446,500	524,795
2475	618,750	649,688	486,000	486,000	235,710	1 596,500	589,295
2675	668,750	702,188	486,000	486,000	235,710	1 746,500	653,795
2875	718,750	754,688	486,000	486,000	235,710	1 896,500	718,295
3075	768,750	807,188	486,000	486,000	235,710	2 046,500	782,795
3275	818,750	859,688	486,000	486,000	235,710	2 196,500	847,295
3475	868,750	912,188	486,000	486,000	235,710	2 346,500	911,795
3675	918,750	964,688	486,000	486,000	235,710	2 496,500	976,295
3875	968,750	1 017,188	486,000	486,000	235,710	2 646,500	1 040,795
4075	1 018,750	1 069,688	486,000	486,000	235,710	2 796,500	1 105,295
4275	1 068,750	1 122,188	486,000	486,000	235,710	2 946,500	1 169,795

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 1996
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	13,125	30,000	15,000	9,150	1,900	0,285
275	137,500	48,125	48,125	48,125	22,860	88,200	13,440
475	237,500	83,125	83,125	83,125	39,485	171,600	31,500
675	337,500	118,125	118,125	118,125	56,110	254,900	55,888
875	437,500	153,125	153,125	153,125	72,735	338,300	82,576
1075	537,500	188,125	188,125	188,125	89,360	421,700	109,264
1275	637,500	223,125	223,125	223,125	105,985	505,100	135,952
1475	737,500	258,125	258,125	258,125	122,610	588,400	164,560
1675	837,500	293,125	293,125	293,125	139,235	671,800	197,920
1875	937,500	328,125	328,125	328,125	155,860	755,200	231,280
2075	1 037,500	363,125	363,125	363,125	172,485	838,600	264,640
2275	1 137,500	398,125	398,125	398,125	189,110	921,900	297,960
2475	1 237,500	433,125	433,125	433,125	205,735	1 005,300	331,320
2675	1 337,500	468,125	468,125	468,125	222,360	1 088,700	364,680
2875	1 437,500	503,125	486,000	486,000	230,850	1 180,200	401,280
3075	1 537,500	538,125	486,000	486,000	230,850	1 280,200	441,280
3275	1 637,500	573,125	486,000	486,000	230,850	1 380,200	481,280
3475	1 737,500	608,125	486,000	486,000	230,850	1 480,200	521,280
3675	1 837,500	643,125	486,000	486,000	230,850	1 580,200	561,280
3875	1 937,500	678,125	486,000	486,000	230,850	1 680,200	601,280
4075	2 037,500	713,125	486,000	486,000	230,850	1 780,200	641,280
4275	2 137,500	748,125	486,000	486,000	230,850	1 880,200	681,280

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B, C v roce 1996
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	18,750	19,688	30,000	19,688	10,744	19,100	2,865
275	68,750	72,188	72,188	72,188	34,290	145,500	24,975
475	118,750	124,688	124,688	124,688	59,227	270,600	60,912
675	168,750	177,188	177,188	177,188	84,165	395,600	100,912
875	218,750	229,688	229,688	229,688	109,102	520,700	140,944
1075	268,750	282,188	282,188	282,188	134,040	645,800	187,520
1275	318,750	334,688	334,688	334,688	158,977	770,900	237,520
1475	368,750	387,188	387,188	387,188	183,915	895,900	287,560
1675	418,750	439,688	439,688	439,688	208,852	1 020,900	337,560
1875	468,750	492,188	486,000	486,000	230,850	1 149,000	388,800
2075	518,750	544,688	486,000	486,000	230,850	1 299,000	448,800
2275	568,750	597,188	486,000	486,000	230,850	1 449,000	508,800
2475	618,750	649,688	486,000	486,000	230,850	1 599,000	568,800
2675	668,750	702,188	486,000	486,000	230,850	1 749,000	628,800
2875	718,750	754,688	486,000	486,000	230,850	1 899,000	688,800
3075	768,750	807,188	486,000	486,000	230,850	2 049,000	748,800
3275	818,750	859,688	486,000	486,000	230,850	2 199,000	808,800
3475	868,750	912,188	486,000	486,000	230,850	2 349,000	868,800
3675	918,750	964,688	486,000	486,000	230,850	2 499,000	928,800
3875	968,750	1 017,188	486,000	486,000	230,850	2 649,000	988,800
4075	1 018,750	1 069,688	486,000	486,000	230,850	2 799,000	1 048,800
4275	1 068,750	1 122,188	486,000	486,000	230,850	2 949,000	1 108,800

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 1996
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	22,500	18,375	30,000	18,375	10,298	15,800	2,370
275	82,500	67,375	67,375	67,375	32,004	134,000	22,600
475	142,500	116,375	116,375	116,375	55,279	250,800	54,576
675	202,500	165,375	165,375	165,375	78,554	367,500	91,920
875	262,500	214,375	214,375	214,375	101,829	484,200	129,264
1075	322,500	263,375	263,375	263,375	125,104	600,900	169,560
1275	382,500	312,375	312,375	312,375	148,379	717,700	216,280
1475	442,500	361,375	361,375	361,375	171,654	834,400	262,960
1675	502,500	410,375	410,375	410,375	194,929	951,100	309,640
1875	562,500	459,375	459,375	459,375	218,204	1 067,800	356,320
2075	622,500	508,375	486,000	486,000	230,850	1 195,200	407,280
2275	682,500	557,375	486,000	486,000	230,850	1 335,200	463,280
2475	742,500	606,375	486,000	486,000	230,850	1 475,200	519,280
2675	802,500	655,375	486,000	486,000	230,850	1 615,200	575,280
2875	862,500	704,375	486,000	486,000	230,850	1 755,200	631,280
3075	922,500	753,375	486,000	486,000	230,850	1 895,200	687,280
3275	982,500	802,375	486,000	486,000	230,850	2 035,200	743,280
3475	1 042,500	851,375	486,000	486,000	230,850	2 175,200	799,280
3675	1 102,500	900,375	486,000	486,000	230,850	2 315,200	855,280
3875	1 162,500	949,375	486,000	486,000	230,850	2 455,200	911,280
4075	1 222,500	998,375	486,000	486,000	230,850	2 595,200	967,280
4275	1 282,500	1 047,375	486,000	486,000	230,850	2 735,200	1 023,280

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 1997
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	13,125	30,000	16,800	9,762	0,000	0,000
275	137,500	48,125	48,125	48,125	22,860	85,800	12,960
475	237,500	83,125	83,125	83,125	39,485	169,200	29,700
675	337,500	118,125	118,125	118,125	56,110	252,500	50,560
875	437,500	153,125	153,125	153,125	72,735	335,900	77,248
1075	537,500	188,125	188,125	188,125	89,360	419,300	103,936
1275	637,500	223,125	223,125	223,125	105,985	502,700	130,624
1475	737,500	258,125	258,125	258,125	122,610	586,000	157,280
1675	837,500	293,125	293,125	293,125	139,235	669,400	183,968
1875	937,500	328,125	328,125	328,125	155,860	752,800	210,656
2075	1 037,500	363,125	363,125	363,125	172,485	836,200	243,760
2275	1 137,500	398,125	398,125	398,125	189,110	919,500	277,080
2475	1 237,500	433,125	433,125	433,125	205,735	1 002,900	310,440
2675	1 337,500	468,125	468,125	468,125	222,360	1 086,300	343,800
2875	1 437,500	503,125	486,000	486,000	230,850	1 177,800	380,400
3075	1 537,500	538,125	486,000	486,000	230,850	1 277,800	420,400
3275	1 637,500	573,125	486,000	486,000	230,850	1 377,800	460,400
3475	1 737,500	608,125	486,000	486,000	230,850	1 477,800	500,400
3675	1 837,500	643,125	486,000	486,000	230,850	1 577,800	540,400
3875	1 937,500	678,125	486,000	486,000	230,850	1 677,800	580,400
4075	2 037,500	713,125	486,000	486,000	230,850	1 777,800	620,400
4275	2 137,500	748,125	486,000	486,000	230,850	1 877,800	660,400

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B a C v roce 1997
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	18,750	19,688	30,000	19,688	10,744	16,700	2,505
275	68,750	72,188	72,188	72,188	34,290	143,100	24,420
475	118,750	124,688	124,688	124,688	59,227	268,200	55,584
675	168,750	177,188	177,188	177,188	84,165	393,200	95,584
875	218,750	229,688	229,688	229,688	109,102	518,300	135,616
1075	268,750	282,188	282,188	282,188	134,040	643,400	175,648
1275	318,750	334,688	334,688	334,688	158,977	768,400	216,640
1475	368,750	387,188	387,188	387,188	183,915	893,500	266,680
1675	418,750	439,688	439,688	439,688	208,852	1 018,500	316,680
1875	468,750	492,188	486,000	486,000	230,850	1 146,600	367,920
2075	518,750	544,688	486,000	486,000	230,850	1 296,600	427,920
2275	568,750	597,188	486,000	486,000	230,850	1 446,600	487,920
2475	618,750	649,688	486,000	486,000	230,850	1 596,600	547,920
2675	668,750	702,188	486,000	486,000	230,850	1 746,600	607,920
2875	718,750	754,688	486,000	486,000	230,850	1 896,600	667,920
3075	768,750	807,188	486,000	486,000	230,850	2 046,600	727,920
3275	818,750	859,688	486,000	486,000	230,850	2 196,600	787,920
3475	868,750	912,188	486,000	486,000	230,850	2 346,600	847,920
3675	918,750	964,688	486,000	486,000	230,850	2 496,600	907,920
3875	968,750	1 017,188	486,000	486,000	230,850	2 646,600	967,920
4075	1 018,750	1 069,688	486,000	486,000	230,850	2 796,600	1 027,920
4275	1 068,750	1 122,188	486,000	486,000	230,850	2 946,600	1 087,920

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 1997
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	22,500	18,375	30,000	18,375	10,298	13,400	2,010
275	82,500	67,375	67,375	67,375	32,004	131,600	22,120
475	142,500	116,375	116,375	116,375	55,279	248,400	49,500
675	202,500	165,375	165,375	165,375	78,554	365,100	86,592
875	262,500	214,375	214,375	214,375	101,829	481,800	123,936
1075	322,500	263,375	263,375	263,375	125,104	598,500	161,280
1275	382,500	312,375	312,375	312,375	148,379	715,300	198,656
1475	442,500	361,375	361,375	361,375	171,654	832,000	242,080
1675	502,500	410,375	410,375	410,375	194,929	948,700	288,760
1875	562,500	459,375	459,375	459,375	218,204	1 065,400	335,440
2075	622,500	508,375	486,000	486,000	230,850	1 192,800	386,400
2275	682,500	557,375	486,000	486,000	230,850	1 332,800	442,400
2475	742,500	606,375	486,000	486,000	230,850	1 472,800	498,400
2675	802,500	655,375	486,000	486,000	230,850	1 612,800	554,400
2875	862,500	704,375	486,000	486,000	230,850	1 752,800	610,400
3075	922,500	753,375	486,000	486,000	230,850	1 892,800	666,400
3275	982,500	802,375	486,000	486,000	230,850	2 032,800	722,400
3475	1 042,500	851,375	486,000	486,000	230,850	2 172,800	778,400
3675	1 102,500	900,375	486,000	486,000	230,850	2 312,800	834,400
3875	1 162,500	949,375	486,000	486,000	230,850	2 452,800	890,400
4075	1 222,500	998,375	486,000	486,000	230,850	2 592,800	946,400
4275	1 282,500	1 047,375	486,000	486,000	230,850	2 732,800	1 002,100

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 1998
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	13,125	31,800	17,700	10,311	0,000	0,000
275	137,500	48,125	48,125	48,125	22,860	82,600	12,390
475	237,500	83,125	83,125	83,125	39,485	165,900	28,608
675	337,500	118,125	118,125	118,125	56,110	249,300	48,603
875	437,500	153,125	153,125	153,125	72,735	332,700	73,548
1075	537,500	188,125	188,125	188,125	89,360	416,100	100,236
1275	637,500	223,125	223,125	223,125	105,985	499,400	126,892
1475	737,500	258,125	258,125	258,125	122,610	582,800	153,580
1675	837,500	293,125	293,125	293,125	139,235	666,200	180,268
1875	937,500	328,125	328,125	328,125	155,860	749,600	206,956
2075	1 037,500	363,125	363,125	363,125	172,485	832,900	234,436
2275	1 137,500	398,125	398,125	398,125	189,110	916,300	267,796
2475	1 237,500	433,125	433,125	433,125	205,735	999,700	301,156
2675	1 337,500	468,125	468,125	468,125	222,360	1 083,100	334,516
2875	1 437,500	503,125	486,000	486,000	230,850	1 174,600	371,116
3075	1 537,500	538,125	486,000	486,000	230,850	1 274,600	411,116
3275	1 637,500	573,125	486,000	486,000	230,850	1 374,600	451,116
3475	1 737,500	608,125	486,000	486,000	230,850	1 474,600	491,116
3675	1 837,500	643,125	486,000	486,000	230,850	1 574,600	531,116
3875	1 937,500	678,125	486,000	486,000	230,850	1 674,600	571,116
4075	2 037,500	713,125	486,000	486,000	230,850	1 774,600	611,116
4275	2 137,500	748,125	486,000	486,000	230,850	1 874,600	651,116

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B, C v roce 1998
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	18,750	19,688	31,800	19,688	10,987	13,200	1,980
275	68,750	72,188	72,188	72,188	34,290	139,900	23,408
475	118,750	124,688	124,688	124,688	59,227	264,900	52,503
675	168,750	177,188	177,188	177,188	84,165	390,000	91,884
875	218,750	229,688	229,688	229,688	109,102	515,100	131,916
1075	268,750	282,188	282,188	282,188	134,040	640,100	171,916
1275	318,750	334,688	334,688	334,688	158,977	765,200	211,948
1475	368,750	387,188	387,188	387,188	183,915	890,200	257,356
1675	418,750	439,688	439,688	439,688	208,852	1 015,300	307,396
1875	468,750	492,188	486,000	486,000	230,850	1 143,300	358,596
2075	518,750	544,688	486,000	486,000	230,850	1 293,300	418,596
2275	568,750	597,188	486,000	486,000	230,850	1 443,300	478,596
2475	618,750	649,688	486,000	486,000	230,850	1 593,300	538,596
2675	668,750	702,188	486,000	486,000	230,850	1 743,300	598,596
2875	718,750	754,688	486,000	486,000	230,850	1 893,300	658,596
3075	768,750	807,188	486,000	486,000	230,850	2 043,300	718,596
3275	818,750	859,688	486,000	486,000	230,850	2 193,300	778,596
3475	868,750	912,188	486,000	486,000	230,850	2 343,300	838,596
3675	918,750	964,688	486,000	486,000	230,850	2 493,300	898,596
3875	968,750	1 017,188	486,000	486,000	230,850	2 643,300	958,596
4075	1 018,750	1 069,688	486,000	486,000	230,850	2 793,300	1 018,596
4275	1 068,750	1 122,188	486,000	486,000	230,850	2 943,300	1 078,596

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 1998
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	22,500	18,375	31,800	18,375	10,541	9,900	1,485
275	82,500	67,375	67,375	67,375	32,004	128,400	21,108
475	142,500	116,375	116,375	116,375	55,279	245,100	47,553
675	202,500	165,375	165,375	165,375	78,554	361,900	82,892
875	262,500	214,375	214,375	214,375	101,829	478,600	120,236
1075	322,500	263,375	263,375	263,375	125,104	595,300	157,580
1275	382,500	312,375	312,375	312,375	148,379	712,000	194,924
1475	442,500	361,375	361,375	361,375	171,654	828,800	232,300
1675	502,500	410,375	410,375	410,375	194,929	945,500	279,476
1875	562,500	459,375	459,375	459,375	218,204	1 062,200	326,156
2075	622,500	508,375	486,000	486,000	230,850	1 189,600	377,116
2275	682,500	557,375	486,000	486,000	230,850	1 329,600	433,116
2475	742,500	606,375	486,000	486,000	230,850	1 469,600	489,116
2675	802,500	655,375	486,000	486,000	230,850	1 609,600	545,116
2875	862,500	704,375	486,000	486,000	230,850	1 749,600	601,116
3075	922,500	753,375	486,000	486,000	230,850	1 889,600	657,116
3275	982,500	802,375	486,000	486,000	230,850	2 029,600	713,116
3475	1 042,500	851,375	486,000	486,000	230,850	2 169,600	769,116
3675	1 102,500	900,375	486,000	486,000	230,850	2 309,600	825,116
3875	1 162,500	949,375	486,000	486,000	230,850	2 449,600	881,116
4075	1 222,500	998,375	486,000	486,000	230,850	2 589,600	937,116
4275	1 282,500	1 047,375	486,000	486,000	230,850	2 729,600	993,116

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 1999
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	13,125	43,200	18,300	12,054	0,000	0,000
275	137,500	48,125	48,125	48,125	22,860	79,700	11,955
475	237,500	83,125	83,125	83,125	39,485	163,000	27,500
675	337,500	118,125	118,125	118,125	56,110	246,400	46,300
875	437,500	153,125	153,125	153,125	72,735	329,800	68,396
1075	537,500	188,125	188,125	188,125	89,360	413,200	95,084
1275	637,500	223,125	223,125	223,125	105,985	496,500	121,740
1475	737,500	258,125	258,125	258,125	122,610	579,900	148,428
1675	837,500	293,125	293,125	293,125	139,235	663,300	175,116
1875	937,500	328,125	328,125	328,125	155,860	746,700	201,804
2075	1 037,500	363,125	363,125	363,125	172,485	830,000	228,460
2275	1 137,500	398,125	398,125	398,125	189,110	913,400	255,148
2475	1 237,500	433,125	433,125	433,125	205,735	996,800	281,836
2675	1 337,500	468,125	468,125	468,125	222,360	1 080,200	308,524
2875	1 437,500	503,125	486,000	486,000	230,850	1 171,700	343,220
3075	1 537,500	538,125	486,000	486,000	230,850	1 271,700	383,220
3275	1 637,500	573,125	486,000	486,000	230,850	1 371,100	423,220
3475	1 737,500	608,125	486,000	486,000	230,850	1 471,700	463,220
3675	1 837,500	643,125	486,000	486,000	230,850	1 571,700	503,220
3875	1 937,500	678,125	486,000	486,000	230,850	1 671,700	543,220
4075	2 037,500	713,125	486,000	486,000	230,850	1 771,700	583,220
4275	2 137,500	748,125	486,000	486,000	230,850	1 871,700	623,220

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 1999
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	18,750	19,688	43,200	19,688	12,526	8,800	1,320
275	68,750	72,188	72,188	72,188	34,290	137,000	22,300
475	118,750	124,688	124,688	124,688	59,227	262,100	50,225
675	168,750	177,188	177,188	177,188	84,165	387,100	86,732
875	218,750	229,688	229,688	229,688	109,102	512,200	126,764
1075	268,750	282,188	282,188	282,188	134,040	637,200	166,764
1275	318,750	334,688	334,688	334,688	158,977	762,300	206,796
1475	368,750	387,188	387,188	387,188	183,915	887,400	246,828
1675	418,750	439,688	439,688	439,688	208,852	1 012,400	286,860
1875	468,750	492,188	486,000	486,000	230,850	1 140,400	330,700
2075	518,750	544,688	486,000	486,000	230,850	1 290,400	390,700
2275	568,750	597,188	486,000	486,000	230,850	1 440,400	450,700
2475	618,750	649,688	486,000	486,000	230,850	1 590,400	510,700
2675	668,750	702,188	486,000	486,000	230,850	1 740,400	570,700
2875	718,750	754,688	486,000	486,000	230,850	1 890,400	630,700
3075	768,750	807,188	486,000	486,000	230,850	2 040,400	690,700
3275	818,750	859,688	486,000	486,000	230,850	2 190,400	750,700
3475	868,750	912,188	486,000	486,000	230,850	2 340,400	810,700
3675	918,750	964,688	486,000	486,000	230,850	2 490,400	870,700
3875	968,750	1 017,188	486,000	486,000	230,850	2 640,400	930,700
4075	1 018,750	1 069,688	486,000	486,000	230,850	2 790,400	990,700
4275	1 068,750	1 122,188	486,000	486,000	230,850	2 940,400	1 050,700

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 1999
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	22,500	18,375	43,200	18,375	12,080	5,500	0,825
275	82,500	67,375	67,375	67,375	32,004	125,500	20,000
475	142,500	116,375	116,375	116,375	55,279	242,300	45,275
675	202,500	165,375	165,375	165,375	78,554	359,000	77,740
875	262,500	214,375	214,375	214,375	101,829	475,700	115,084
1075	322,500	263,375	263,375	263,375	125,104	592,400	152,428
1275	382,500	312,375	312,375	312,375	148,379	709,200	189,804
1475	442,500	361,375	361,375	361,375	171,654	825,900	227,148
1675	502,500	410,375	410,375	410,375	194,929	942,600	264,492
1875	562,500	459,375	459,375	459,375	218,204	1 059,300	301,836
2075	622,500	508,375	486,000	486,000	230,850	1 186,700	349,220
2275	682,500	557,375	486,000	486,000	230,850	1 326,700	405,220
2475	742,500	606,375	486,000	486,000	230,850	1 466,700	461,220
2675	802,500	655,375	486,000	486,000	230,850	1 606,700	517,220
2875	862,500	704,375	486,000	486,000	230,850	1 746,700	573,220
3075	922,500	753,375	486,000	486,000	230,850	1 886,700	629,220
3275	982,500	802,375	486,000	486,000	230,850	2 026,700	685,220
3475	1 042,500	851,375	486,000	486,000	230,850	2 166,700	741,220
3675	1 102,500	900,375	486,000	486,000	230,850	2 306,700	797,220
3875	1 162,500	949,375	486,000	486,000	230,850	2 446,700	853,220
4075	1 222,500	998,375	486,000	486,000	230,850	2 586,700	909,220
4275	1 282,500	1 047,375	486,000	486,000	230,850	2 726,700	965,220

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 2000
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	13,125	54,000	18,900	13,716	0,000	0,000
275	137,500	48,125	54,000	48,125	23,653	78,900	11,835
475	237,500	83,125	83,125	83,125	39,485	163,000	27,500
675	337,500	118,125	118,125	118,125	56,110	246,400	46,300
875	437,500	153,125	153,125	153,125	72,735	329,800	68,396
1075	537,500	188,125	188,125	188,125	89,360	413,200	95,084
1275	637,500	223,125	223,125	223,125	105,985	496,500	121,740
1475	737,500	258,125	258,125	258,125	122,610	579,900	148,428
1675	837,500	293,125	293,125	293,125	139,235	663,300	175,116
1875	937,500	328,125	328,125	328,125	155,860	746,700	201,804
2075	1 037,500	363,125	363,125	363,125	172,485	830,000	228,460
2275	1 137,500	398,125	398,125	398,125	189,110	913,400	255,148
2475	1 237,500	433,125	433,125	433,125	205,735	996,800	281,836
2675	1 337,500	468,125	468,125	468,125	222,360	1 080,200	308,524
2875	1 437,500	503,125	486,000	486,000	230,850	1 171,700	337,804
3075	1 537,500	538,125	486,000	486,000	230,850	1 271,700	369,804
3275	1 637,500	573,125	486,000	486,000	230,850	1 371,100	401,804
3475	1 737,500	608,125	486,000	486,000	230,850	1 471,700	433,804
3675	1 837,500	643,125	486,000	486,000	230,850	1 571,700	465,804
3875	1 937,500	678,125	486,000	486,000	230,850	1 671,700	497,804
4075	2 037,500	713,125	486,000	486,000	230,850	1 771,700	529,804
4275	2 137,500	748,125	486,000	486,000	230,850	1 871,700	561,804

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B,C v roce 2000
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	18,750	19,688	54,000	19,688	13,984	7,300	1,095
275	68,750	72,188	72,188	72,188	34,290	137,000	22,300
475	118,750	124,688	124,688	124,688	59,227	262,100	50,225
675	168,750	177,188	177,188	177,188	84,165	387,100	86,732
875	218,750	229,688	229,688	229,688	109,102	512,200	126,764
1075	268,750	282,188	282,188	282,188	134,040	637,200	166,764
1275	318,750	334,688	334,688	334,688	158,977	762,300	206,796
1475	368,750	387,188	387,188	387,188	183,915	887,400	246,828
1675	418,750	439,688	439,688	439,688	208,852	1 012,400	286,860
1875	468,750	492,188	486,000	486,000	230,850	1 140,400	327,788
2075	518,750	544,688	486,000	486,000	230,850	1 290,400	375,788
2275	568,750	597,188	486,000	486,000	230,850	1 440,400	423,788
2475	618,750	649,688	486,000	486,000	230,850	1 590,400	471,788
2675	668,750	702,188	486,000	486,000	230,850	1 740,400	519,788
2875	718,750	754,688	486,000	486,000	230,850	1 890,400	567,788
3075	768,750	807,188	486,000	486,000	230,850	2 040,400	615,788
3275	818,750	859,688	486,000	486,000	230,850	2 190,400	663,788
3475	868,750	912,188	486,000	486,000	230,850	2 340,400	711,788
3675	918,750	964,688	486,000	486,000	230,850	2 490,400	759,788
3875	968,750	1 017,188	486,000	486,000	230,850	2 640,400	807,788
4075	1 018,750	1 069,688	486,000	486,000	230,850	2 790,400	855,788
4275	1 068,750	1 122,188	486,000	486,000	230,850	2 940,400	903,788

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 2000
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	22,500	18,375	54,000	18,900	13,716	3,800	0,570
275	82,500	67,375	67,375	67,375	32,004	125,500	20,000
475	142,500	116,375	116,375	116,375	55,279	242,300	45,275
675	202,500	165,375	165,375	165,375	78,554	359,000	77,740
875	262,500	214,375	214,375	214,375	101,829	475,700	115,084
1075	322,500	263,375	263,375	263,375	125,104	592,400	152,428
1275	382,500	312,375	312,375	312,375	148,379	709,200	189,804
1475	442,500	361,375	361,375	361,375	171,654	825,900	227,148
1675	502,500	410,375	410,375	410,375	194,929	942,600	264,492
1875	562,500	459,375	459,375	459,375	218,204	1 059,300	342,604
2075	622,500	508,375	486,000	486,000	230,850	1 186,700	387,404
2275	682,500	557,375	486,000	486,000	230,850	1 326,700	432,204
2475	742,500	606,375	486,000	486,000	230,850	1 466,700	477,004
2675	802,500	655,375	486,000	486,000	230,850	1 606,700	521,804
2875	862,500	704,375	486,000	486,000	230,850	1 746,700	566,604
3075	922,500	753,375	486,000	486,000	230,850	1 886,700	611,404
3275	982,500	802,375	486,000	486,000	230,850	2 026,700	656,204
3475	1 042,500	851,375	486,000	486,000	230,850	2 166,700	701,004
3675	1 102,500	900,375	486,000	486,000	230,850	2 306,700	745,804
3875	1 162,500	949,375	486,000	486,000	230,850	2 446,700	790,604
4075	1 222,500	998,375	486,000	486,000	230,850	2 586,700	835,404
4275	1 282,500	1 047,375	486,000	486,000	230,850	2 726,700	880,204

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 2001
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	13,125	60,000	19,800	14,832	0,000	0,000
275	137,500	48,125	60,000	48,125	24,463	74,900	11,235
475	237,500	83,125	83,125	83,125	39,485	159,900	26,520
675	337,500	118,125	118,125	118,125	56,110	243,300	44,445
875	437,500	153,125	153,125	153,125	72,735	326,700	65,295
1075	537,500	188,125	188,125	188,125	89,360	410,100	91,668
1275	637,500	223,125	223,125	223,125	105,985	493,400	118,324
1475	737,500	258,125	258,125	258,125	122,610	576,800	145,012
1675	837,500	293,125	293,125	293,125	139,235	660,200	171,700
1875	937,500	328,125	328,125	328,125	155,860	743,600	198,388
2075	1 037,500	363,125	363,125	363,125	172,485	826,900	225,044
2275	1 137,500	398,125	398,125	398,125	189,110	910,300	251,732
2475	1 237,500	433,125	433,125	433,125	205,735	993,300	287,420
2675	1 337,500	468,125	468,125	468,125	222,360	1 077,100	305,108
2875	1 437,500	503,125	486,000	486,000	230,850	1 168,600	334,388
3075	1 537,500	538,125	486,000	486,000	230,850	1 268,600	366,388
3275	1 637,500	573,125	486,000	486,000	230,850	1 368,600	398,388
3475	1 737,500	608,125	486,000	486,000	230,850	1 468,600	430,388
3675	1 837,500	643,125	486,000	486,000	230,850	1 568,600	462,388
3875	1 937,500	678,125	486,000	486,000	230,850	1 668,600	494,388
4075	2 037,500	713,125	486,000	486,000	230,850	1 768,600	526,388
4275	2 137,500	748,125	486,000	486,000	230,850	1 868,600	558,388

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B, C v roce 2001
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	18,750	19,688	60,000	19,800	14,832	3,300	0,495
275	68,750	72,188	72,188	72,188	34,290	133,900	21,320
475	118,750	124,688	124,688	124,688	59,227	258,900	48,345
675	168,750	177,188	177,188	177,188	84,165	384,000	83,316
875	218,750	229,688	229,688	229,688	109,102	509,100	123,348
1075	268,750	282,188	282,188	282,188	134,040	634,100	163,348
1275	318,750	334,688	334,688	334,688	158,977	759,200	203,380
1475	368,750	387,188	387,188	387,188	183,915	884,200	243,380
1675	418,750	439,688	439,688	439,688	208,852	1 009,300	284,412
1875	468,750	492,188	486,000	486,000	230,850	1 137,300	324,372
2075	518,750	544,688	486,000	486,000	230,850	1 287,300	372,372
2275	568,750	597,188	486,000	486,000	230,850	1 437,300	420,372
2475	618,750	649,688	486,000	486,000	230,850	1 587,300	468,372
2675	668,750	702,188	486,000	486,000	230,850	1 737,300	516,372
2875	718,750	754,688	486,000	486,000	230,850	1 887,300	564,372
3075	768,750	807,188	486,000	486,000	230,850	2 037,300	612,372
3275	818,750	859,688	486,000	486,000	230,850	2 187,300	660,372
3475	868,750	912,188	486,000	486,000	230,850	2 337,300	708,372
3675	918,750	964,688	486,000	486,000	230,850	2 487,300	756,372
3875	968,750	1 017,188	486,000	486,000	230,850	2 637,300	804,372
4075	1 018,750	1 069,688	486,000	486,000	230,850	2 787,300	852,372
4275	1 068,750	1 122,188	486,000	486,000	230,850	2 937,300	900,372

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 2001
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	22,500	18,375	60,000	19,800	14,832	0,000	0,000
275	82,500	67,375	67,375	67,375	32,004	122,400	19,020
475	142,500	116,375	116,375	116,375	55,279	239,100	43,395
675	202,500	165,375	165,375	165,375	78,554	355,900	74,324
875	262,500	214,375	214,375	214,375	101,829	472,600	111,668
1075	322,500	263,375	263,375	263,375	125,104	589,300	149,012
1275	382,500	312,375	312,375	312,375	148,379	706,000	186,356
1475	442,500	361,375	361,375	361,375	171,654	822,800	223,732
1675	502,500	410,375	410,375	410,375	194,929	939,500	261,076
1875	562,500	459,375	459,375	459,375	218,204	1 056,200	298,420
2075	622,500	508,375	486,000	486,000	230,850	1 183,600	339,188
2275	682,500	557,375	486,000	486,000	230,850	1 323,600	383,988
2475	742,500	606,375	486,000	486,000	230,850	1 463,600	428,788
2675	802,500	655,375	486,000	486,000	230,850	1 603,600	473,588
2875	862,500	704,375	486,000	486,000	230,850	1 743,600	518,388
3075	922,500	753,375	486,000	486,000	230,850	1 883,600	563,188
3275	982,500	802,375	486,000	486,000	230,850	2 023,600	607,988
3475	1 042,500	851,375	486,000	486,000	230,850	2 163,600	652,788
3675	1 102,500	900,375	486,000	486,000	230,850	2 303,600	697,588
3875	1 162,500	949,375	486,000	486,000	230,850	2 443,600	742,388
4075	1 222,500	998,375	486,000	486,000	230,850	2 583,600	787,188
4275	1 282,500	1 047,375	486,000	486,000	230,850	2 723,600	831,988

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 2002
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	22,500	18,375	68,400	21,300	16,476	0,000	0,000
275	82,500	67,375	68,400	67,375	32,142	122,300	19,000
475	142,500	116,375	116,375	116,375	55,279	239,100	43,395
675	202,500	165,375	165,375	165,375	78,554	355,900	74,324
875	262,500	214,375	214,375	214,375	101,829	472,600	111,668
1075	322,500	263,375	263,375	263,375	125,104	589,300	149,012
1275	382,500	312,375	312,375	312,375	148,379	706,000	186,356
1475	442,500	361,375	361,375	361,375	171,654	822,800	223,732
1675	502,500	410,375	410,375	410,375	194,929	939,500	261,076
1875	562,500	459,375	459,375	459,375	218,204	1 056,200	298,420
2075	622,500	508,375	486,000	486,000	230,850	1 183,600	339,188
2275	682,500	557,375	486,000	486,000	230,850	1 323,600	383,988
2475	742,500	606,375	486,000	486,000	230,850	1 463,600	428,788
2675	802,500	655,375	486,000	486,000	230,850	1 603,600	473,588
2875	862,500	704,375	486,000	486,000	230,850	1 743,600	518,388
3075	922,500	753,375	486,000	486,000	230,850	1 883,600	563,188
3275	982,500	802,375	486,000	486,000	230,850	2 023,600	607,988
3475	1 042,500	851,375	486,000	486,000	230,850	2 163,600	652,788
3675	1 102,500	900,375	486,000	486,000	230,850	2 303,600	697,588
3875	1 162,500	949,375	486,000	486,000	230,850	2 443,600	742,388
4075	1 222,500	998,375	486,000	486,000	230,850	2 583,600	787,188
4275	1 282,500	1 047,375	486,000	486,000	230,850	2 723,600	831,988

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B, C v roce 2002
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	18,750	19,688	68,400	21,300	16,470	1,700	0,255
275	68,750	72,188	72,188	72,188	34,290	133,900	21,320
475	118,750	124,688	124,688	124,688	59,227	258,900	48,345
675	168,750	177,188	177,188	177,188	84,165	384,000	83,316
875	218,750	229,688	229,688	229,688	109,102	509,100	123,348
1075	268,750	282,188	282,188	282,188	134,040	634,100	163,348
1275	318,750	334,688	334,688	334,688	158,977	759,200	203,380
1475	368,750	387,188	387,188	387,188	183,915	884,200	243,380
1675	418,750	439,688	439,688	439,688	208,852	1 009,300	284,412
1875	468,750	492,188	486,000	486,000	230,850	1 137,300	324,372
2075	518,750	544,688	486,000	486,000	230,850	1 287,300	372,372
2275	568,750	597,188	486,000	486,000	230,850	1 437,300	420,372
2475	618,750	649,688	486,000	486,000	230,850	1 587,300	468,372
2675	668,750	702,188	486,000	486,000	230,850	1 737,300	516,372
2875	718,750	754,688	486,000	486,000	230,850	1 887,300	564,372
3075	768,750	807,188	486,000	486,000	230,850	2 037,300	612,372
3275	818,750	859,688	486,000	486,000	230,850	2 187,300	660,372
3475	868,750	912,188	486,000	486,000	230,850	2 337,300	708,372
3675	918,750	964,688	486,000	486,000	230,850	2 487,300	756,372
3875	968,750	1 017,188	486,000	486,000	230,850	2 637,300	804,372
4075	1 018,750	1 069,688	486,000	486,000	230,850	2 787,300	852,372
4275	1 068,750	1 122,188	486,000	486,000	230,850	2 937,300	900,372

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 2002
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	13,125	68,400	21,300	16,476	0,000	0,000
275	137,500	48,125	68,400	48,125	25,597	73,800	11,070
475	237,500	83,125	83,125	83,125	39,485	159,900	26,520
675	337,500	118,125	118,125	118,125	56,110	243,300	44,445
875	437,500	153,125	153,125	153,125	72,735	326,700	65,295
1075	537,500	188,125	188,125	188,125	89,360	410,100	91,668
1275	637,500	223,125	223,125	223,125	105,985	493,400	118,324
1475	737,500	258,125	258,125	258,125	122,610	576,800	145,012
1675	837,500	293,125	293,125	293,125	139,235	660,200	171,700
1875	937,500	328,125	328,125	328,125	155,860	743,600	198,388
2075	1 037,500	363,125	363,125	363,125	172,485	826,900	225,044
2275	1 137,500	398,125	398,125	398,125	189,110	910,300	251,732
2475	1 237,500	433,125	433,125	433,125	205,735	993,300	287,420
2675	1 337,500	468,125	468,125	468,125	222,360	1 077,100	305,108
2875	1 437,500	503,125	486,000	486,000	230,850	1 168,600	334,388
3075	1 537,500	538,125	486,000	486,000	230,850	1 268,600	366,388
3275	1 637,500	573,125	486,000	486,000	230,850	1 368,600	398,388
3475	1 737,500	608,125	486,000	486,000	230,850	1 468,600	430,388
3675	1 837,500	643,125	486,000	486,000	230,850	1 568,600	462,388
3875	1 937,500	678,125	486,000	486,000	230,850	1 668,600	494,388
4075	2 037,500	713,125	486,000	486,000	230,850	1 768,600	526,388
4275	2 137,500	748,125	486,000	486,000	230,850	1 868,600	558,388

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 2003
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	13,125	74,400	22,200	17,592	0,000	0,000
275	137,500	48,125	74,400	48,125	26,407	73,000	10,950
475	237,500	83,125	83,125	83,125	39,485	159,900	26,520
675	337,500	118,125	118,125	118,125	56,110	243,300	44,445
875	437,500	153,125	153,125	153,125	72,735	326,700	65,295
1075	537,500	188,125	188,125	188,125	89,360	410,100	91,668
1275	637,500	223,125	223,125	223,125	105,985	493,400	118,324
1475	737,500	258,125	258,125	258,125	122,610	576,800	145,012
1675	837,500	293,125	293,125	293,125	139,235	660,200	171,700
1875	937,500	328,125	328,125	328,125	155,860	743,600	198,388
2075	1 037,500	363,125	363,125	363,125	172,485	826,900	225,044
2275	1 137,500	398,125	398,125	398,125	189,110	910,300	251,732
2475	1 237,500	433,125	433,125	433,125	205,735	993,300	287,420
2675	1 337,500	468,125	468,125	468,125	222,360	1 077,100	305,108
2875	1 437,500	503,125	486,000	486,000	230,850	1 168,600	334,388
3075	1 537,500	538,125	486,000	486,000	230,850	1 268,600	366,388
3275	1 637,500	573,125	486,000	486,000	230,850	1 368,600	398,388
3475	1 737,500	608,125	486,000	486,000	230,850	1 468,600	430,388
3675	1 837,500	643,125	486,000	486,000	230,850	1 568,600	462,388
3875	1 937,500	678,125	486,000	486,000	230,850	1 668,600	494,388
4075	2 037,500	713,125	486,000	486,000	230,850	1 768,600	526,388
4275	2 137,500	748,125	486,000	486,000	230,850	1 868,600	558,388

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B, C v roce 2003
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	18,750	19,688	74,400	22,200	17,592	0,800	0,090
275	68,750	72,188	74,400	72,188	34,588	133,600	21,260
475	118,750	124,688	124,688	124,688	59,227	258,900	48,345
675	168,750	177,188	177,188	177,188	84,165	384,000	83,316
875	218,750	229,688	229,688	229,688	109,102	509,100	123,348
1075	268,750	282,188	282,188	282,188	134,040	634,100	163,348
1275	318,750	334,688	334,688	334,688	158,977	759,200	203,380
1475	368,750	387,188	387,188	387,188	183,915	884,200	243,380
1675	418,750	439,688	439,688	439,688	208,852	1 009,300	284,412
1875	468,750	492,188	486,000	486,000	230,850	1 137,300	324,372
2075	518,750	544,688	486,000	486,000	230,850	1 267,300	372,372
2275	568,750	597,188	486,000	486,000	230,850	1 437,300	420,372
2475	618,750	649,688	486,000	486,000	230,850	1 587,300	468,372
2675	668,750	702,188	486,000	486,000	230,850	1 737,300	516,372
2875	718,750	754,688	486,000	486,000	230,850	1 887,300	564,372
3075	768,750	807,188	486,000	486,000	230,850	2 037,300	612,372
3275	818,750	859,688	486,000	486,000	230,850	2 187,300	660,372
3475	868,750	912,188	486,000	486,000	230,850	2 337,300	708,372
3675	918,750	964,688	486,000	486,000	230,850	2 487,300	756,372
3875	968,750	1 017,188	486,000	486,000	230,850	2 637,300	804,372
4075	1 018,750	1 069,688	486,000	486,000	230,850	2 787,300	852,372
4275	1 068,750	1 122,188	486,000	486,000	230,850	2 937,300	900,372

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 2003
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	22,500	18,375	74,400	22,200	17,592	0,000	0,000
275	82,500	67,375	74,400	67,375	32,952	121,500	18,840
475	142,500	116,375	116,375	116,375	55,279	239,100	43,395
675	202,500	165,375	165,375	165,375	78,554	355,900	74,324
875	262,500	214,375	214,375	214,375	101,829	472,600	111,668
1075	322,500	263,375	263,375	263,375	125,104	589,300	149,012
1275	382,500	312,375	312,375	312,375	148,379	706,000	186,356
1475	442,500	361,375	361,375	361,375	171,654	822,800	223,732
1675	502,500	410,375	410,375	410,375	194,929	939,500	261,076
1875	562,500	459,375	459,375	459,375	218,204	1 056,200	298,420
2075	622,500	508,375	486,000	486,000	230,850	1 183,600	339,188
2275	682,500	557,375	486,000	486,000	230,850	1 323,600	383,988
2475	742,500	606,375	486,000	486,000	230,850	1 463,600	428,788
2675	802,500	655,375	486,000	486,000	230,850	1 603,600	473,588
2875	862,500	704,375	486,000	486,000	230,850	1 743,600	518,388
3075	922,500	753,375	486,000	486,000	230,850	1 883,600	563,188
3275	982,500	802,375	486,000	486,000	230,850	2 023,600	607,988
3475	1 042,500	851,375	486,000	486,000	230,850	2 163,600	652,788
3675	1 102,500	900,375	486,000	486,000	230,850	2 303,600	697,588
3875	1 162,500	949,375	486,000	486,000	230,850	2 443,600	742,388
4075	1 222,500	998,375	486,000	486,000	230,850	2 583,600	787,188
4275	1 282,500	1 047,375	486,000	486,000	230,850	2 723,600	831,988

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 2004
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	15,000	95,148	40,416	26,587	62,900	9,435
275	137,500	55,000	95,148	55,000	31,545	67,900	10,185
475	237,500	95,000	95,148	95,000	45,145	154,300	25,400
675	337,500	135,000	135,000	135,000	64,125	235,300	42,445
875	437,500	175,000	175,000	175,000	83,125	316,300	62,695
1075	537,500	215,000	215,000	215,000	102,125	397,300	87,572
1275	637,500	255,000	255,000	255,000	121,125	478,300	113,492
1475	737,500	295,000	295,000	295,000	140,125	559,300	139,412
1675	837,500	335,000	335,000	335,000	159,125	640,300	165,332
1875	937,500	375,000	375,000	375,000	178,125	721,300	191,252
2075	1 037,500	415,000	415,000	415,000	197,125	802,300	217,172
2275	1 137,500	455,000	455,000	455,000	216,125	883,300	243,092
2475	1 237,500	495,000	486,000	486,000	230,850	968,600	270,388
2675	1 337,500	535,000	486,000	486,000	230,850	1 068,600	302,388
2875	1 437,500	575,000	486,000	486,000	230,850	1 168,600	334,388
3075	1 537,500	615,000	486,000	486,000	230,850	1 268,600	366,388
3275	1 637,500	655,000	486,000	486,000	230,850	1 368,600	398,388
3475	1 737,500	695,000	486,000	486,000	230,850	1 468,600	430,388
3675	1 837,500	735,000	486,000	486,000	230,850	1 568,600	462,388
3875	1 937,500	775,000	486,000	486,000	230,850	1 668,600	494,388
4075	2 037,500	815,000	486,000	486,000	230,850	1 768,600	526,388
4275	2 137,500	855,000	486,000	486,000	230,850	1 868,600	558,388

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B, C v roce 2004
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	18,750	22,500	95,148	40,416	26,587	62,900	9,435
275	68,750	82,500	95,148	82,500	40,895	127,300	20,000
475	118,750	142,500	142,500	142,500	67,688	250,500	46,245
675	168,750	202,500	202,500	202,500	96,188	372,000	79,476
875	218,750	262,500	262,500	262,500	124,688	493,500	118,356
1075	268,750	322,500	322,500	322,500	153,188	615,000	157,236
1275	318,750	382,500	382,500	382,500	181,688	736,500	196,116
1475	368,750	442,500	442,500	442,500	210,188	858,000	234,996
1675	418,750	502,500	486,000	486,000	230,850	987,300	276,372
1875	468,750	562,500	486,000	486,000	230,850	1 137,300	324,372
2075	518,750	622,500	486,000	486,000	230,850	1 287,300	372,372
2275	568,750	682,500	486,000	486,000	230,850	1 437,300	420,372
2475	618,750	742,500	486,000	486,000	230,850	1 587,300	468,372
2675	668,750	802,500	486,000	486,000	230,850	1 737,300	516,372
2875	718,750	862,500	486,000	486,000	230,850	1 887,300	564,372
3075	768,750	922,500	486,000	486,000	230,850	2 037,300	612,372
3275	818,750	982,500	486,000	486,000	230,850	2 187,300	660,372
3475	868,750	1 042,500	486,000	486,000	230,850	2 337,300	708,372
3675	918,750	1 102,500	486,000	486,000	230,850	2 487,300	756,372
3875	968,750	1 162,500	486,000	486,000	230,850	2 637,300	804,372
4075	1 018,750	1 222,500	486,000	486,000	230,850	2 787,300	852,372
4275	1 068,750	1 282,500	486,000	486,000	230,850	2 937,300	900,372

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 2004
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	22,500	21,000	95,148	40,416	26,587	0,000	0,000
275	82,500	77,000	95,148	77,000	39,025	115,400	17,620
475	142,500	133,000	133,000	133,000	63,175	231,200	41,420
675	202,500	189,000	189,000	189,000	89,775	344,600	70,708
875	262,500	245,000	245,000	245,000	116,375	458,000	106,996
1075	322,500	301,000	301,000	301,000	142,975	571,400	143,284
1275	382,500	357,000	357,000	357,000	169,575	684,800	179,572
1475	442,500	413,000	413,000	413,000	196,175	798,200	215,860
1675	502,500	469,000	469,000	469,000	222,775	911,600	252,140
1875	562,500	525,000	486,000	486,000	230,850	1 043,600	294,388
2075	622,500	581,000	486,000	486,000	230,850	1 183,600	339,188
2275	682,500	637,000	486,000	486,000	230,850	1 323,600	383,988
2475	742,500	693,000	486,000	486,000	230,850	1 463,600	428,788
2675	802,500	749,000	486,000	486,000	230,850	1 603,600	473,588
2875	862,500	805,000	486,000	486,000	230,850	1 743,600	518,388
3075	922,500	861,000	486,000	486,000	230,850	1 883,600	563,188
3275	982,500	917,000	486,000	486,000	230,850	2 023,600	607,988
3475	1 042,500	973,000	486,000	486,000	230,850	2 163,600	652,788
3675	1 102,500	1 029,000	486,000	486,000	230,850	2 303,600	697,588
3875	1 162,500	1 085,000	486,000	486,000	230,850	2 443,600	742,388
4075	1 222,500	1 141,000	486,000	486,000	230,850	2 583,600	787,188
4275	1 282,500	1 197,000	486,000	486,000	230,850	2 723,600	831,988

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 2005
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	16,875	101,520	48,288	30,124	69,200	10,380
275	137,500	61,875	101,520	61,875	34,744	69,200	10,380
475	237,500	106,875	106,875	106,875	50,767	148,600	24,260
675	337,500	151,875	151,875	151,875	72,142	227,300	40,445
875	437,500	196,875	196,875	196,875	93,517	305,900	60,095
1075	537,500	241,875	241,875	241,875	114,892	384,500	83,476
1275	637,500	286,875	286,875	286,875	136,267	463,100	108,628
1475	737,500	331,875	331,875	331,875	157,642	541,800	133,812
1675	837,500	376,875	376,875	376,875	179,017	620,400	158,964
1875	937,500	421,875	421,875	421,875	200,392	699,000	184,116
2075	1 037,500	466,875	466,875	466,875	221,767	777,600	209,268
2275	1 137,500	511,875	486,000	486,000	230,850	868,600	238,388
2475	1 237,500	556,875	486,000	486,000	230,850	968,600	270,388
2675	1 337,500	601,875	486,000	486,000	230,850	1 068,600	302,388
2875	1 437,500	646,875	486,000	486,000	230,850	1 168,600	334,388
3075	1 537,500	691,875	486,000	486,000	230,850	1 268,600	366,388
3275	1 637,500	736,875	486,000	486,000	230,850	1 368,600	398,388
3475	1 737,500	781,875	486,000	486,000	230,850	1 468,600	430,388
3675	1 837,500	826,875	486,000	486,000	230,850	1 568,600	462,388
3875	1 937,500	871,875	486,000	486,000	230,850	1 668,600	494,388
4075	2 037,500	916,875	486,000	486,000	230,850	1 768,600	526,388
4275	2 137,500	961,875	486,000	486,000	230,850	1 868,600	558,388

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B, C v roce 2005
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	18,750	25,313	101,520	48,288	30,124	69,200	10,380
275	68,750	92,813	101,520	92,813	45,263	122,900	19,120
475	118,750	160,313	160,313	160,313	76,150	242,000	44,120
675	168,750	227,813	227,813	227,813	108,212	359,900	75,604
875	218,750	295,313	295,313	295,313	140,275	477,900	113,364
1075	268,750	362,813	362,813	362,813	172,337	595,800	151,092
1275	318,750	430,313	430,313	430,313	204,400	716,800	188,852
1475	368,750	497,813	486,000	486,000	230,850	837,300	228,372
1675	418,750	565,313	486,000	486,000	230,850	987,300	276,372
1875	468,750	632,813	486,000	486,000	230,850	1 137,300	324,372
2075	518,750	700,313	486,000	486,000	230,850	1 287,300	372,372
2275	568,750	767,813	486,000	486,000	230,850	1 437,300	420,372
2475	618,750	835,313	486,000	486,000	230,850	1 587,300	468,372
2675	668,750	902,813	486,000	486,000	230,850	1 737,300	516,372
2875	718,750	970,313	486,000	486,000	230,850	1 887,300	564,372
3075	768,750	1 037,813	486,000	486,000	230,850	2 037,300	612,372
3275	818,750	1 105,313	486,000	486,000	230,850	2 187,300	660,372
3475	868,750	1 172,813	486,000	486,000	230,850	2 337,300	708,372
3675	918,750	1 240,313	486,000	486,000	230,850	2 487,300	756,372
3875	968,750	1 307,813	486,000	486,000	230,850	2 637,300	804,372
4075	1 018,750	1 375,313	486,000	486,000	230,850	2 787,300	852,372
4275	1 068,750	1 442,813	486,000	486,000	230,850	2 937,300	900,372

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 2005
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	22,500	23,625	101,520	48,288	30,124	0,000	0,000
275	82,500	86,625	101,520	86,625	43,159	111,300	16,800
475	142,500	149,625	149,625	149,625	71,073	223,300	39,445
675	202,500	212,625	212,625	212,625	100,998	333,400	67,124
875	262,500	275,625	275,625	275,625	130,923	443,500	102,356
1075	322,500	338,625	338,625	338,625	160,848	553,600	137,588
1275	382,500	401,625	401,625	401,625	190,773	663,600	172,788
1475	442,500	464,625	464,625	464,625	220,698	773,700	208,020
1675	502,500	527,625	486,000	486,000	230,850	903,600	249,588
1875	562,500	590,625	486,000	486,000	230,850	1 043,600	294,388
2075	622,500	653,625	486,000	486,000	230,850	1 183,600	339,188
2275	682,500	716,625	486,000	486,000	230,850	1 323,600	383,988
2475	742,500	779,625	486,000	486,000	230,850	1 463,600	428,788
2675	802,500	842,625	486,000	486,000	230,850	1 603,600	473,588
2875	862,500	905,625	486,000	486,000	230,850	1 743,600	518,388
3075	922,500	968,625	486,000	486,000	230,850	1 883,600	563,188
3275	982,500	1 031,625	486,000	486,000	230,850	2 023,600	607,988
3475	1 042,500	1 094,625	486,000	486,000	230,850	2 163,600	652,788
3675	1 102,500	1 157,625	486,000	486,000	230,850	2 303,600	697,588
3875	1 162,500	1 220,625	486,000	486,000	230,850	2 443,600	742,388
4075	1 222,500	1 283,625	486,000	486,000	230,850	2 583,600	787,188
4275	1 282,500	1 346,625	486,000	486,000	230,850	2 723,600	831,988

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 2006
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	60,000	7,500	113,004	56,508	34,469	112,900	6,348
275	220,000	27,500	113,004	56,508	34,469	112,900	6,348
475	380,000	47,500	113,004	56,508	34,469	112,900	6,348
675	540,000	67,500	113,004	67,500	38,206	112,900	6,348
875	700,000	87,500	113,004	87,500	45,006	129,900	8,997
1075	860,000	107,500	113,004	107,500	51,806	163,100	15,305
1275	1 020,000	127,500	127,500	127,500	60,563	194,400	21,252
1475	1 180,000	147,500	147,500	147,500	70,063	224,900	27,437
1675	1 340,000	167,500	167,500	167,500	79,563	255,400	35,062
1875	1 500,000	187,500	187,500	187,500	89,063	285,900	42,687
2075	1 660,000	207,500	207,500	207,500	98,563	316,400	50,312
2275	1 820,000	227,500	227,500	227,500	108,063	346,900	59,036
2475	1 980,000	247,500	247,500	247,500	117,563	377,400	68,796
2675	2 140,000	267,500	267,500	267,500	127,063	407,900	78,556
2875	2 300,000	287,500	287,500	287,500	136,563	438,400	88,316
3075	2 460,000	307,500	307,500	307,500	146,063	468,900	98,076
3275	2 620,000	327,500	327,500	327,500	155,563	499,400	107,836
3475	2 780,000	347,500	347,500	347,500	165,063	529,900	117,596
3675	2 940,000	367,500	367,500	367,500	174,563	560,400	127,356
3875	3 100,000	387,500	387,500	387,500	184,063	590,900	137,116
4075	3 260,000	407,500	407,500	407,500	193,563	621,400	146,876
4275	3 420,000	427,500	427,500	427,500	203,063	651,900	156,636

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka C v roce 2006
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	18,750	113,004	56,508	34,469	112,900	6,348
275	137,500	68,750	113,004	68,750	38,631	112,900	6,348
475	237,500	118,750	118,750	118,750	56,407	181,000	18,706
675	337,500	168,750	168,750	168,750	80,157	257,300	35,537
875	437,500	218,750	218,750	218,750	103,907	333,500	54,748
1075	537,500	268,750	268,750	268,750	127,657	409,800	79,164
1275	637,500	318,750	318,750	318,750	151,407	486,000	103,548
1475	737,500	368,750	368,750	368,750	175,157	562,300	127,964
1675	837,500	418,750	418,750	418,750	198,907	638,500	152,348
1875	937,500	468,750	468,750	468,750	222,657	714,800	176,764
2075	1 037,500	518,750	486,000	486,000	230,850	806,600	206,140
2275	1 137,500	568,750	486,000	486,000	230,850	906,600	238,140
2475	1 237,500	618,750	486,000	486,000	230,850	1 006,600	270,140
2675	1 337,500	668,750	486,000	486,000	230,850	1 106,600	302,140
2875	1 437,500	718,750	486,000	486,000	230,850	1 206,600	334,140
3075	1 537,500	768,750	486,000	486,000	230,850	1 306,600	366,140
3275	1 637,500	818,750	486,000	486,000	230,850	1 406,600	398,140
3475	1 737,500	868,750	486,000	486,000	230,850	1 506,600	430,140
3675	1 837,500	918,750	486,000	486,000	230,850	1 606,600	462,140
3875	1 937,500	968,750	486,000	486,000	230,850	1 706,600	494,140
4075	2 037,500	1 018,750	486,000	486,000	230,850	1 806,600	526,140
4275	2 137,500	1 068,750	486,000	486,000	230,850	1 906,600	558,140

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B v roce 2006
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	45,000	15,000	113,004	56,508	34,469	112,900	6,348
275	165,000	55,000	113,004	56,508	34,469	112,900	6,348
475	285,000	95,000	113,004	95,000	47,556	142,400	11,372
675	405,000	135,000	135,000	135,000	64,125	205,800	23,418
875	525,000	175,000	175,000	175,000	83,125	266,800	37,912
1075	645,000	215,000	215,000	215,000	102,125	327,800	53,162
1275	765,000	255,000	255,000	255,000	121,125	388,800	72,444
1475	885,000	295,000	295,000	295,000	140,125	449,800	91,964
1675	1 005,000	335,000	335,000	335,000	159,125	510,800	111,484
1875	1 125,000	375,000	375,000	375,000	178,125	571,800	131,004
2075	1 245,000	415,000	415,000	415,000	197,125	632,800	150,524
2275	1 365,000	455,000	455,000	455,000	216,125	693,800	170,044
2475	1 485,000	495,000	486,000	486,000	230,850	759,100	190,940
2675	1 605,000	535,000	486,000	486,000	230,850	839,100	216,540
2875	1 725,000	575,000	486,000	486,000	230,850	919,100	242,140
3075	1 845,000	615,000	486,000	486,000	230,850	999,100	267,740
3275	1 965,000	655,000	486,000	486,000	230,850	1 079,100	293,340
3475	2 085,000	695,000	486,000	486,000	230,850	1 159,100	318,940
3675	2 205,000	735,000	486,000	486,000	230,850	1 239,100	344,540
3875	2 325,000	775,000	486,000	486,000	230,850	1 319,100	370,140
4075	2 445,000	815,000	486,000	486,000	230,850	1 399,100	395,740
4275	2 565,000	855,000	486,000	486,000	230,850	1 479,100	421,340

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 2006
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	30,000	22,500	113,004	56,508	34,469	10,500	0,000
275	110,000	82,500	113,004	82,500	43,306	121,600	7,420
475	190,000	142,500	142,500	142,500	67,688	217,300	25,603
675	270,000	202,500	202,500	202,500	96,188	308,800	48,412
875	350,000	262,500	262,500	262,500	124,688	400,300	76,124
1075	430,000	322,500	322,500	322,500	153,188	491,800	105,404
1275	510,000	382,500	382,500	382,500	181,688	583,300	134,684
1475	590,000	442,500	442,500	442,500	210,188	674,800	163,964
1675	670,000	502,500	486,000	486,000	230,850	774,100	195,740
1875	750,000	562,500	486,000	486,000	230,850	894,100	234,140
2075	830,000	622,500	486,000	486,000	230,850	1 014,100	272,540
2275	910,000	682,500	486,000	486,000	230,850	1 134,100	310,940
2475	990,000	742,500	486,000	486,000	230,850	1 254,100	349,340
2675	1 070,000	802,500	486,000	486,000	230,850	1 374,100	387,740
2875	1 150,000	862,500	486,000	486,000	230,850	1 494,100	426,140
3075	1 230,000	922,500	486,000	486,000	230,850	1 614,100	464,540
3275	1 310,000	982,500	486,000	486,000	230,850	1 734,100	502,940
3475	1 390,000	1 042,500	486,000	486,000	230,850	1 854,100	541,340
3675	1 470,000	1 102,500	486,000	486,000	230,850	1 974,100	579,740
3875	1 550,000	1 162,500	486,000	486,000	230,850	2 094,100	618,140
4075	1 630,000	1 222,500	486,000	486,000	230,850	2 214,100	656,540
4275	1 710,000	1 282,500	486,000	486,000	230,850	2 334,100	694,940

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 2007
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	60,000	7,500	120,834	60,420	36,856	120,800	7,296
275	220,000	27,500	120,834	60,420	36,856	120,800	7,296
475	380,000	47,500	120,834	60,420	36,856	120,800	7,296
675	540,000	67,500	120,834	67,500	39,263	120,800	7,296
875	700,000	87,500	120,834	87,500	46,063	128,900	8,807
1075	860,000	107,500	120,834	107,500	52,863	162,100	15,115
1275	1 020,000	127,500	127,500	127,500	60,563	194,400	21,252
1475	1 180,000	147,500	147,500	147,500	70,063	224,900	27,437
1675	1 340,000	167,500	167,500	167,500	79,563	255,400	35,062
1875	1 500,000	187,500	187,500	187,500	89,063	285,900	42,687
2075	1 660,000	207,500	207,500	207,500	98,563	316,400	50,312
2275	1 820,000	227,500	227,500	227,500	108,063	346,900	59,036
2475	1 980,000	247,500	247,500	247,500	117,563	377,400	68,796
2675	2 140,000	267,500	267,500	267,500	127,063	407,900	78,556
2875	2 300,000	287,500	287,500	287,500	136,563	438,400	88,316
3075	2 460,000	307,500	307,500	307,500	146,063	468,900	98,076
3275	2 620,000	327,500	327,500	327,500	155,563	499,400	107,836
3475	2 780,000	347,500	347,500	347,500	165,063	529,900	117,596
3675	2 940,000	367,500	367,500	367,500	174,563	560,400	127,356
3875	3 100,000	387,500	387,500	387,500	184,063	590,900	137,116
4075	3 260,000	407,500	407,500	407,500	193,563	621,400	146,876
4275	3 420,000	427,500	427,500	427,500	203,063	651,900	156,636

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka C v roce 2007
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	18,750	120,834	60,420	36,856	120,800	7,296
275	137,500	68,750	120,834	68,750	39,688	120,800	7,296
475	237,500	118,750	120,834	118,750	56,688	180,800	18,688
675	337,500	168,750	168,750	168,750	80,157	257,300	35,537
875	437,500	218,750	218,750	218,750	103,907	333,500	54,748
1075	537,500	268,750	268,750	268,750	127,657	409,800	79,164
1275	637,500	318,750	318,750	318,750	151,407	486,000	103,548
1475	737,500	368,750	368,750	368,750	175,157	562,300	127,964
1675	837,500	418,750	418,750	418,750	198,907	638,500	152,348
1875	937,500	468,750	468,750	468,750	222,657	714,800	176,764
2075	1 037,500	518,750	486,000	486,000	230,850	806,600	206,140
2275	1 137,500	568,750	486,000	486,000	230,850	906,600	238,140
2475	1 237,500	618,750	486,000	486,000	230,850	1 006,600	270,140
2675	1 337,500	668,750	486,000	486,000	230,850	1 106,600	302,140
2875	1 437,500	718,750	486,000	486,000	230,850	1 206,600	334,140
3075	1 537,500	768,750	486,000	486,000	230,850	1 306,600	366,140
3275	1 637,500	818,750	486,000	486,000	230,850	1 406,600	398,140
3475	1 737,500	868,750	486,000	486,000	230,850	1 506,600	430,140
3675	1 837,500	918,750	486,000	486,000	230,850	1 606,600	462,140
3875	1 937,500	968,750	486,000	486,000	230,850	1 706,600	494,140
4075	2 037,500	1 018,750	486,000	486,000	230,850	1 806,600	526,140
4275	2 137,500	1 068,750	486,000	486,000	230,850	1 906,600	558,140

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B v roce 2007
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	45,000	15,000	120,834	60,420	36,856	120,800	7,296
275	165,000	55,000	120,834	60,420	36,856	120,800	7,296
475	285,000	95,000	120,834	95,000	48,613	141,300	11,163
675	405,000	135,000	135,000	135,000	64,125	205,800	23,418
875	525,000	175,000	175,000	175,000	83,125	266,800	37,912
1075	645,000	215,000	215,000	215,000	102,125	327,800	53,162
1275	765,000	255,000	255,000	255,000	121,125	388,800	72,444
1475	885,000	295,000	295,000	295,000	140,125	449,800	91,964
1675	1 005,000	335,000	335,000	335,000	159,125	510,800	111,484
1875	1 125,000	375,000	375,000	375,000	178,125	571,800	131,004
2075	1 245,000	415,000	415,000	415,000	197,125	632,800	150,524
2275	1 365,000	455,000	455,000	455,000	216,125	693,800	170,044
2475	1 485,000	495,000	486,000	486,000	230,850	759,100	190,940
2675	1 605,000	535,000	486,000	486,000	230,850	839,100	216,540
2875	1 725,000	575,000	486,000	486,000	230,850	919,100	242,140
3075	1 845,000	615,000	486,000	486,000	230,850	999,100	267,740
3275	1 965,000	655,000	486,000	486,000	230,850	1 079,100	293,340
3475	2 085,000	695,000	486,000	486,000	230,850	1 159,100	318,940
3675	2 205,000	735,000	486,000	486,000	230,850	1 239,100	344,540
3875	2 325,000	775,000	486,000	486,000	230,850	1 319,100	370,140
4075	2 445,000	815,000	486,000	486,000	230,850	1 399,100	395,740
4275	2 565,000	855,000	486,000	486,000	230,850	1 479,100	421,340

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 2007
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	30,000	22,500	120,834	60,420	36,856	8,100	0,000
275	110,000	82,500	120,834	82,500	44,363	120,600	7,272
475	190,000	142,500	142,500	142,500	67,688	217,300	25,603
675	270,000	202,500	202,500	202,500	96,188	308,800	48,412
875	350,000	262,500	262,500	262,500	124,688	400,300	76,124
1075	430,000	322,500	322,500	322,500	153,188	491,800	105,404
1275	510,000	382,500	382,500	382,500	181,688	583,300	134,684
1475	590,000	442,500	442,500	442,500	210,188	674,800	163,964
1675	670,000	502,500	486,000	486,000	230,850	774,100	195,740
1875	750,000	562,500	486,000	486,000	230,850	894,100	234,140
2075	830,000	622,500	486,000	486,000	230,850	1 014,100	272,540
2275	910,000	682,500	486,000	486,000	230,850	1 134,100	310,940
2475	990,000	742,500	486,000	486,000	230,850	1 254,100	349,340
2675	1 070,000	802,500	486,000	486,000	230,850	1 374,100	387,740
2875	1 150,000	862,500	486,000	486,000	230,850	1 494,100	426,140
3075	1 230,000	922,500	486,000	486,000	230,850	1 614,100	464,540
3275	1 310,000	982,500	486,000	486,000	230,850	1 734,100	502,940
3475	1 390,000	1 042,500	486,000	486,000	230,850	1 854,100	541,340
3675	1 470,000	1 102,500	486,000	486,000	230,850	1 974,100	579,740
3875	1 550,000	1 162,500	486,000	486,000	230,850	2 094,100	618,140
4075	1 630,000	1 222,500	486,000	486,000	230,850	2 214,100	656,540
4275	1 710,000	1 282,500	486,000	486,000	230,850	2 334,100	694,940

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 2008
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	60,000	7,500	129,360	64,680	39,456	15,000	0,000
275	220,000	27,500	129,360	64,680	39,456	55,000	0,000
475	380,000	47,500	129,360	64,680	39,456	95,000	0,000
675	540,000	67,500	129,360	67,500	40,414	135,000	0,000
875	700,000	87,500	129,360	87,500	48,624	175,000	1,410
1075	860,000	107,500	129,360	107,500	61,424	215,000	7,410
1275	1 020,000	127,500	129,360	127,500	74,224	255,000	13,410
1475	1 180,000	147,500	147,500	147,500	89,473	295,000	19,410
1675	1 340,000	167,500	167,500	167,500	104,973	335,000	25,410
1875	1 500,000	187,500	187,500	187,500	120,473	375,000	31,410
2075	1 660,000	207,500	207,500	207,500	135,973	415,000	37,410
2275	1 820,000	227,500	227,500	227,500	151,473	455,000	43,410
2475	1 980,000	247,500	247,500	247,500	166,973	495,000	49,410
2675	2 140,000	267,500	267,500	267,500	182,473	535,000	55,410
2875	2 300,000	287,500	287,500	287,500	197,973	575,000	61,410
3075	2 460,000	307,500	307,500	307,500	213,473	615,000	67,410
3275	2 620,000	327,500	327,500	327,500	228,973	655,000	73,410
3475	2 780,000	347,500	347,500	347,500	244,473	695,000	79,410
3675	2 940,000	367,500	367,500	367,500	259,973	735,000	85,410
3875	3 100,000	387,500	387,500	387,500	275,473	775,000	91,410
4075	3 260,000	407,500	407,500	407,500	290,973	815,000	97,410
4275	3 420,000	427,500	427,500	427,500	306,473	855,000	103,410

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka C v roce 2008
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	18,750	129,360	64,680	39,456	37,500	0,000
275	137,500	68,750	129,360	68,750	40,839	137,500	0,000
475	237,500	118,750	129,360	118,750	68,624	237,500	10,785
675	337,500	168,750	168,750	168,750	105,942	337,500	25,785
875	437,500	218,750	218,750	218,750	144,692	437,500	40,785
1075	537,500	268,750	268,750	268,750	183,442	537,500	55,785
1275	637,500	318,750	318,750	318,750	222,192	637,500	70,785
1475	737,500	368,750	368,750	368,750	260,942	737,500	85,785
1675	837,500	418,750	418,750	418,750	299,692	837,500	100,785
1875	937,500	468,750	468,750	468,750	338,442	937,500	115,785
2075	1 037,500	518,750	518,750	518,750	377,192	1 037,500	130,785
2275	1 137,500	568,750	568,750	568,750	415,942	1 137,500	145,785
2475	1 237,500	618,750	618,750	618,750	454,692	1 237,500	160,785
2675	1 337,500	668,750	668,750	668,750	493,442	1 337,500	175,785
2875	1 437,500	718,750	718,750	718,750	532,192	1 437,500	190,785
3075	1 537,500	768,750	768,750	768,750	570,942	1 537,500	205,785
3275	1 637,500	818,750	818,750	818,750	609,692	1 637,500	220,785
3475	1 737,500	868,750	868,750	868,750	648,442	1 737,500	235,785
3675	1 837,500	918,750	918,750	918,750	687,192	1 837,500	250,785
3875	1 937,500	968,750	968,750	968,750	725,942	1 937,500	265,785
4075	2 037,500	1 018,750	1 018,750	1 018,750	764,692	2 037,500	280,785
4275	2 137,500	1 068,750	1 034,880	1 034,880	787,354	2 137,500	295,785

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B v roce 2008
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	45,000	15,000	129,360	64,680	39,456	112,900	0,000
275	165,000	55,000	129,360	64,680	39,456	112,900	0,000
475	285,000	95,000	129,360	95,000	53,424	142,400	3,660
675	405,000	135,000	135,000	135,000	79,785	205,800	15,660
875	525,000	175,000	175,000	175,000	110,785	266,800	27,660
1075	645,000	215,000	215,000	215,000	141,785	327,800	39,660
1275	765,000	255,000	255,000	255,000	172,785	388,800	51,660
1475	885,000	295,000	295,000	295,000	203,785	449,800	63,660
1675	1 005,000	335,000	335,000	335,000	234,785	510,800	75,660
1875	1 125,000	375,000	375,000	375,000	265,785	571,800	87,660
2075	1 245,000	415,000	415,000	415,000	296,785	632,800	99,660
2275	1 365,000	455,000	455,000	455,000	327,785	693,800	111,660
2475	1 485,000	495,000	495,000	495,000	358,785	754,800	123,660
2675	1 605,000	535,000	535,000	535,000	389,785	815,800	135,660
2875	1 725,000	575,000	575,000	575,000	420,785	876,800	147,660
3075	1 845,000	615,000	615,000	615,000	451,785	937,800	159,660
3275	1 965,000	655,000	655,000	655,000	482,785	998,800	171,660
3475	2 085,000	695,000	695,000	695,000	513,785	1 059,800	183,660
3675	2 205,000	735,000	735,000	735,000	544,785	1 120,800	195,660
3875	2 325,000	775,000	775,000	775,000	575,785	1 181,800	207,660
4075	2 445,000	815,000	815,000	815,000	606,785	1 242,800	219,660
4275	2 565,000	855,000	855,000	855,000	637,785	1 303,800	231,660

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 2008
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	30,000	22,500	129,360	64,680	39,456	45,000	0,000
275	110,000	82,500	129,360	82,500	45,514	165,000	0,000
475	190,000	142,500	142,500	142,500	85,598	285,000	17,910
675	270,000	202,500	202,500	202,500	132,098	405,000	35,910
875	350,000	262,500	262,500	262,500	178,598	525,000	53,910
1075	430,000	322,500	322,500	322,500	225,098	645,000	71,910
1275	510,000	382,500	382,500	382,500	271,598	765,000	89,910
1475	590,000	442,500	442,500	442,500	318,098	885,000	107,910
1675	670,000	502,500	502,500	502,500	364,598	1 005,000	125,910
1875	750,000	562,500	562,500	562,500	411,098	1 125,000	143,910
2075	830,000	622,500	622,500	622,500	457,598	1 245,000	161,910
2275	910,000	682,500	682,500	682,500	504,098	1 365,000	179,910
2475	990,000	742,500	742,500	742,500	550,598	1 485,000	197,910
2675	1 070,000	802,500	802,500	802,500	597,098	1 605,000	215,910
2875	1 150,000	862,500	862,500	862,500	643,598	1 725,000	233,910
3075	1 230,000	922,500	922,500	922,500	690,098	1 845,000	251,910
3275	1 310,000	982,500	982,500	982,500	736,598	1 965,000	269,910
3475	1 390,000	1 042,500	1 034,880	1 034,880	779,479	2 085,000	287,910
3675	1 470,000	1 102,500	1 034,880	1 034,880	797,479	2 205,000	305,910
3875	1 550,000	1 162,500	1 034,880	1 034,880	815,479	2 325,000	323,910
4075	1 630,000	1 222,500	1 034,880	1 034,880	833,479	2 445,000	341,910
4275	1 710,000	1 282,500	1 034,880	1 034,880	851,479	2 565,000	359,910

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka A v roce 2009
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	60,000	7,500	141,330	70,668	40,705	15,000	0,000
275	220,000	27,500	141,330	70,668	40,705	55,000	0,000
475	380,000	47,500	141,330	70,668	40,705	95,000	0,000
675	540,000	67,500	141,330	70,668	40,705	135,000	0,000
875	700,000	87,500	141,330	87,500	47,265	175,000	1,410
1075	860,000	107,500	141,330	107,500	59,385	215,000	7,410
1275	1 020,000	127,500	141,330	127,500	71,505	255,000	13,410
1475	1 180,000	147,500	147,500	147,500	84,458	295,000	19,410
1675	1 340,000	167,500	167,500	167,500	99,278	335,000	25,410
1875	1 500,000	187,500	187,500	187,500	114,098	375,000	31,410
2075	1 660,000	207,500	207,500	207,500	128,918	415,000	37,410
2275	1 820,000	227,500	227,500	227,500	143,738	455,000	43,410
2475	1 980,000	247,500	247,500	247,500	158,558	495,000	49,410
2675	2 140,000	267,500	267,500	267,500	173,378	535,000	55,410
2875	2 300,000	287,500	287,500	287,500	188,198	575,000	61,410
3075	2 460,000	307,500	307,500	307,500	203,018	615,000	67,410
3275	2 620,000	327,500	327,500	327,500	217,838	655,000	73,410
3475	2 780,000	347,500	347,500	347,500	232,658	695,000	79,410
3675	2 940,000	367,500	367,500	367,500	247,478	735,000	85,410
3875	3 100,000	387,500	387,500	387,500	262,298	775,000	91,410
4075	3 260,000	407,500	407,500	407,500	277,118	815,000	97,410
4275	3 420,000	427,500	427,500	427,500	291,938	855,000	103,410

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka B v roce 2009
v tisících Kč**

Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	45,000	15,000	141,330	70,668	40,705	30,000	0,000
275	165,000	55,000	141,330	70,668	40,705	110,000	0,000
475	285,000	95,000	141,330	95,000	51,810	190,000	3,660
675	405,000	135,000	141,330	135,000	76,050	270,000	15,660
875	525,000	175,000	175,000	175,000	104,835	350,000	27,660
1075	645,000	215,000	215,000	215,000	134,475	430,000	39,660
1275	765,000	255,000	255,000	255,000	164,115	510,000	51,660
1475	885,000	295,000	295,000	295,000	193,755	590,000	63,660
1675	1 005,000	335,000	335,000	335,000	223,395	670,000	75,660
1875	1 125,000	375,000	375,000	375,000	253,035	750,000	87,660
2075	1 245,000	415,000	415,000	415,000	282,675	830,000	99,660
2275	1 365,000	455,000	455,000	455,000	312,315	910,000	111,660
2475	1 485,000	495,000	495,000	495,000	341,955	990,000	123,660
2675	1 605,000	535,000	535,000	535,000	371,595	1 070,000	135,660
2875	1 725,000	575,000	575,000	575,000	401,235	1 150,000	147,660
3075	1 845,000	615,000	615,000	615,000	430,875	1 230,000	159,660
3275	1 965,000	655,000	655,000	655,000	460,515	1 310,000	171,660
3475	2 085,000	695,000	695,000	695,000	490,155	1 390,000	183,660
3675	2 205,000	735,000	735,000	735,000	519,795	1 470,000	195,660
3875	2 325,000	775,000	775,000	775,000	549,435	1 550,000	207,660
4075	2 445,000	815,000	815,000	815,000	579,075	1 630,000	219,660
4275	2 565,000	855,000	855,000	855,000	608,715	1 710,000	231,660

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka C v roce 2009
v tisících Kč**

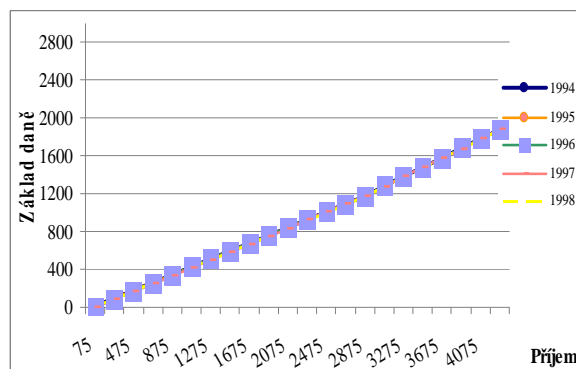
Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	37,500	18,750	141,330	70,668	40,705	37,500	0,000
275	137,500	68,750	141,330	70,668	40,705	137,500	0,000
475	237,500	118,750	141,330	118,750	66,203	237,500	10,785
675	337,500	168,750	168,750	168,750	100,205	337,500	25,785
875	437,500	218,750	218,750	218,750	137,255	437,500	40,785
1075	537,500	268,750	268,750	268,750	174,305	537,500	55,785
1275	637,500	318,750	318,750	318,750	211,355	637,500	70,785
1475	737,500	368,750	368,750	368,750	248,405	737,500	85,785
1675	837,500	418,750	418,750	418,750	285,455	837,500	100,785
1875	937,500	468,750	468,750	468,750	322,505	937,500	115,785
2075	1 037,500	518,750	518,750	518,750	359,555	1 037,500	130,785
2275	1 137,500	568,750	568,750	568,750	396,605	1 137,500	145,785
2475	1 237,500	618,750	618,750	618,750	433,655	1 237,500	160,785
2675	1 337,500	668,750	668,750	668,750	470,705	1 337,500	175,785
2875	1 437,500	718,750	718,750	718,750	507,755	1 437,500	190,785
3075	1 537,500	768,750	768,750	768,750	544,805	1 537,500	205,785
3275	1 637,500	818,750	818,750	818,750	581,855	1 637,500	220,785
3475	1 737,500	868,750	868,750	868,750	618,905	1 737,500	235,785
3675	1 837,500	918,750	918,750	918,750	655,955	1 837,500	250,785
3875	1 937,500	968,750	968,750	968,750	693,005	1 937,500	265,785
4075	2 037,500	1 018,750	1 018,750	1 018,750	730,055	2 037,500	280,785
4275	2 137,500	1 068,750	1 068,750	1 068,750	767,105	2 137,500	295,785

**Vývoj parametrů rozhodných pro výpočet
daňové povinnosti poplatníka D v roce 2009
v tisících Kč**

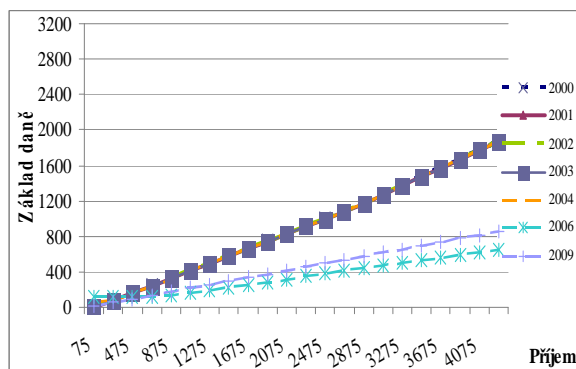
Příjem	Výdaje	Vyměř. základ pro pojistné	Aplikace min. a max. VZ pro ZP	Aplikace min. a max. VZ pro SP	Pojistné	Upravený ZD	Daň
75	30,000	22,500	141,330	70,668	40,705	45,000	0,000
275	110,000	82,500	141,330	82,500	44,325	165,000	0,000
475	190,000	142,500	142,500	142,500	80,753	285,000	17,910
675	270,000	202,500	202,500	202,500	125,213	405,000	35,910
875	350,000	262,500	262,500	262,500	169,673	525,000	53,910
1075	430,000	322,500	322,500	322,500	214,133	645,000	71,910
1275	510,000	382,500	382,500	382,500	258,593	765,000	89,910
1475	590,000	442,500	442,500	442,500	303,053	885,000	107,910
1675	670,000	502,500	502,500	502,500	347,513	1 005,000	125,910
1875	750,000	562,500	562,500	562,500	391,973	1 125,000	143,910
2075	830,000	622,500	622,500	622,500	436,433	1 245,000	161,910
2275	910,000	682,500	682,500	682,500	480,893	1 365,000	179,910
2475	990,000	742,500	742,500	742,500	525,353	1 485,000	197,910
2675	1 070,000	802,500	802,500	802,500	569,813	1 605,000	215,910
2875	1 150,000	862,500	862,500	862,500	614,273	1 725,000	233,910
3075	1 230,000	922,500	922,500	922,500	658,733	1 845,000	251,910
3275	1 310,000	982,500	982,500	982,500	703,193	1 965,000	269,910
3475	1 390,000	1 042,500	1 042,500	1 042,500	747,653	2 085,000	287,910
3675	1 470,000	1 102,500	1 102,500	1 102,500	792,113	2 205,000	305,910
3875	1 550,000	1 162,500	1 130,640	1 130,640	822,523	2 325,000	323,910
4075	1 630,000	1 222,500	1 130,640	1 130,640	840,523	2 445,000	341,910
4275	1 710,000	1 282,500	1 130,640	1 130,640	858,523	2 565,000	359,910

P. 3 Vývoj základu daně sledovaných poplatníků v daných letech v tisících Kč

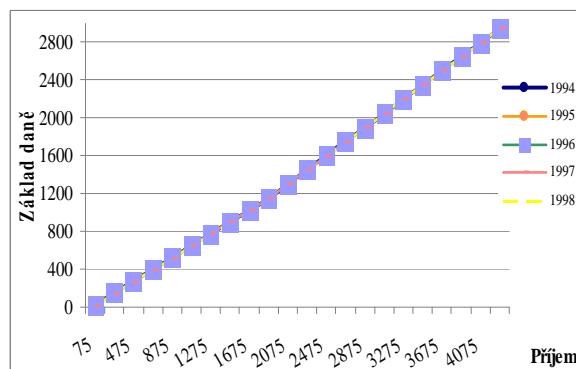
Vývoj základu daně poplatníka A v daných letech v tisících Kč



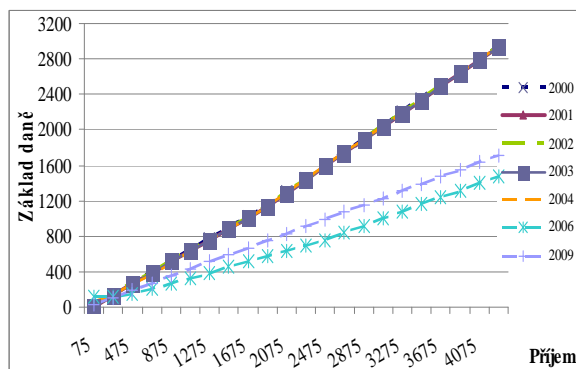
Vývoj základu daně poplatníka A po roce 2000 v tisících Kč



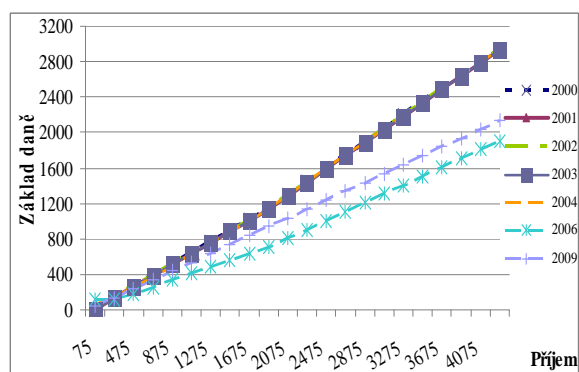
Vývoj základu daně poplatníka B a C v daných letech v tisících Kč



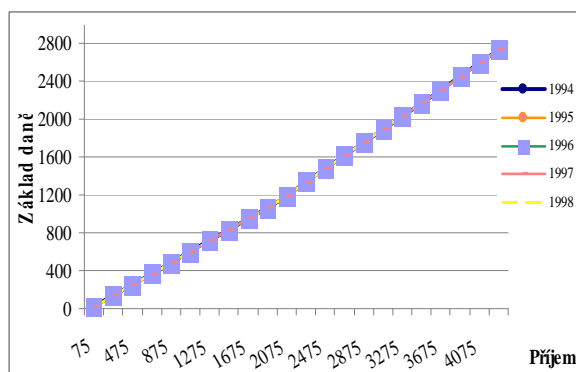
Vývoj základu daně poplatníka B po roce 2000 v tisících Kč



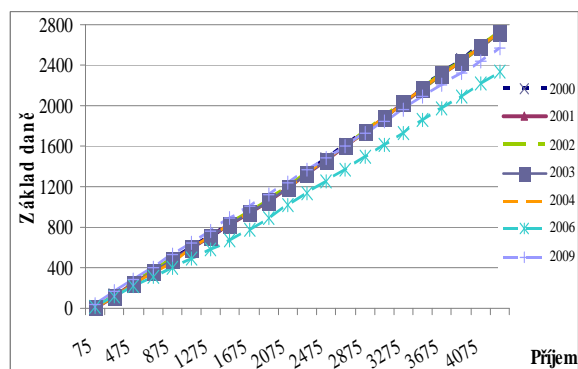
Vývoj základu daně poplatníka C po roce 2000 v tisících Kč



Vývoj základu daně poplatníka D v uvedených letech v tisících Kč

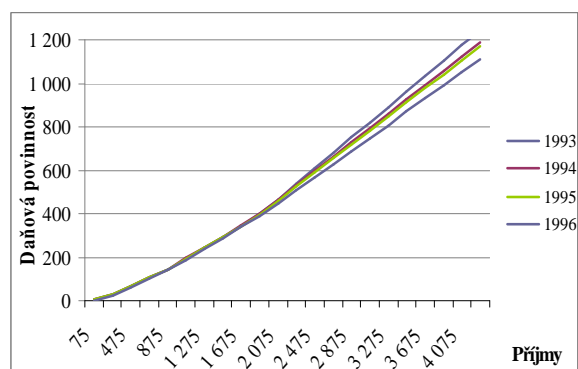


Vývoj základu daně poplatníka D po roce 2000 v tisících Kč

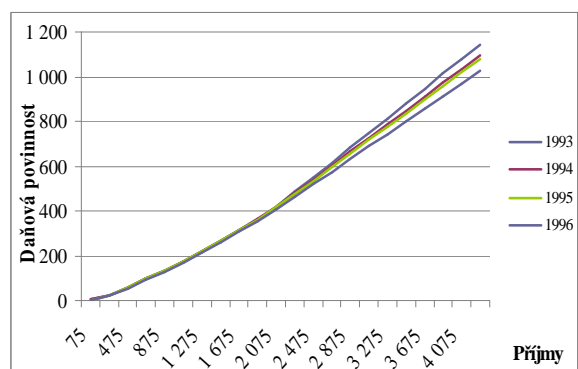


P. 4 Vývoj daňové povinnosti sledovaných poplatníků

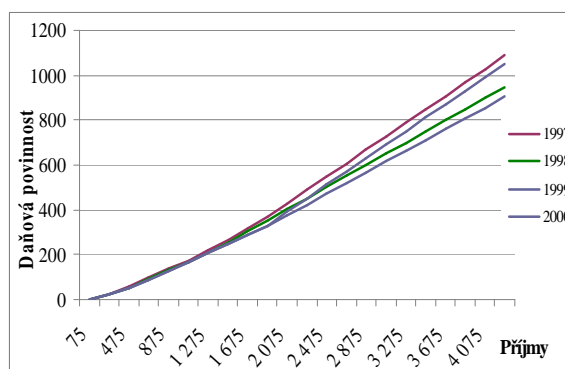
Vývoj daňové povinnosti poplatníka B a C do roku 1996 v tisících Kč



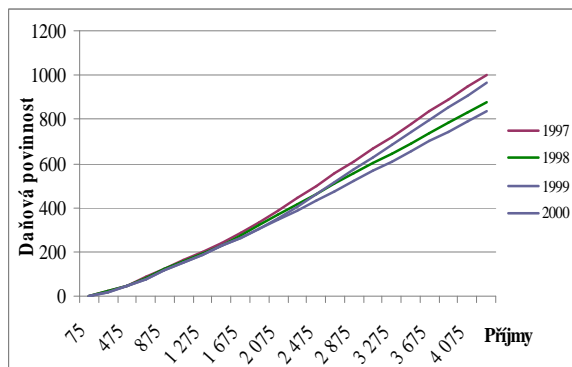
Vývoj daňové povinnosti poplatníka D do roku 1996 v tisících Kč



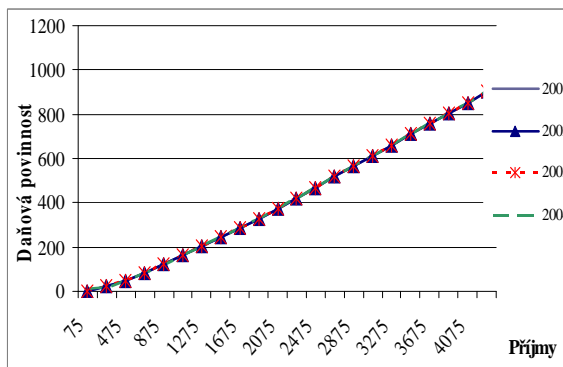
Vývoj daňové povinnosti poplatníka B, C do roku 2000 v tisících Kč



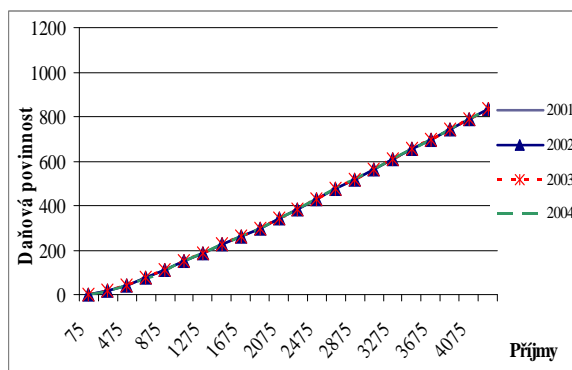
Vývoj daňové povinnosti poplatníka D do roku 2000 v tisících Kč



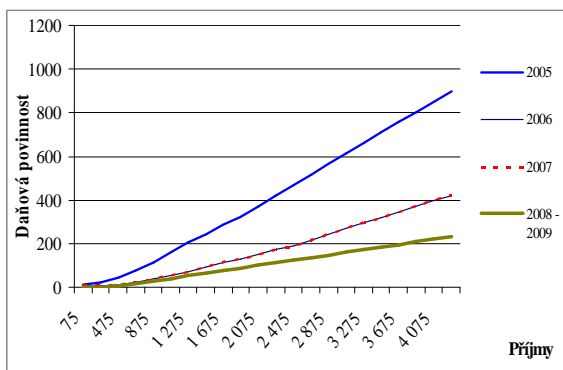
Vývoj daňové povinnosti poplatníka B, C do roku 2004 v tisících Kč



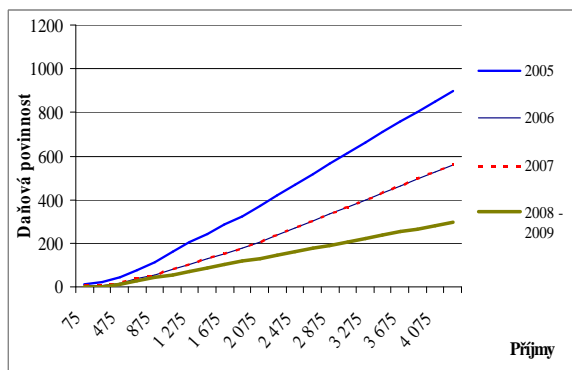
Vývoj daňové povinnosti poplatníka D do roku 2004 v tisících Kč



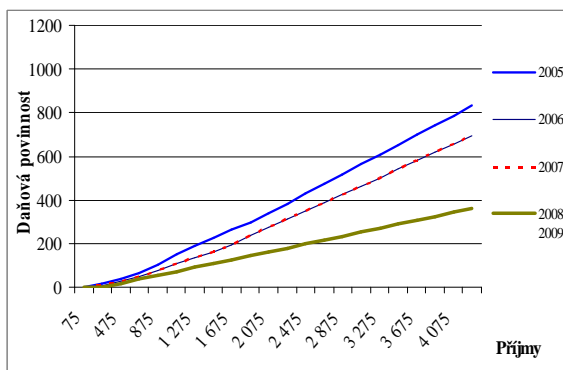
Vývoj daňové povinnosti poplatníka B od roku 2005 v tisících Kč



Vývoj daňové povinnosti poplatníka C od roku 2005 v tisících Kč



Vývoj daňové povinnosti poplatníka D od roku 2005 v tisících Kč



P. 5 Vývoj daňové úspory sledovaných poplatníků

Vývoj daňové úspory poplatníka A v závislosti na změně procentních sazeb uplatňovaných výdajů v tisících Kč

Příjem	Výdaje v roce 2009	Základ daně	Dañ	Výdaje v roce 2005	Základ daně	Dañ	Daňová úspora
75	60,000	0,000	0,000	37,500	0,000	0,000	0,000
275	220,000	16,9	2,535	137,500	99,400	14,910	12,375
475	380,000	56,9	8,535	237,500	199,400	29,910	21,375
675	540,000	96,9	14,535	337,500	299,400	44,910	30,375
875	700,000	136,9	20,535	437,500	399,400	59,910	39,375
1 075	860,000	176,9	26,535	537,500	499,400	74,910	48,375
1 275	1 020,000	216,9	32,535	637,500	599,400	89,910	57,375
1 475	1 180,000	256,9	38,535	737,500	699,400	104,910	66,375
1 675	1 340,000	296,9	44,535	837,500	799,400	119,910	75,375
1 875	1 500,000	336,9	50,535	937,500	899,400	134,910	84,375
2 075	1 660,000	376,9	56,535	1 037,500	999,400	149,910	93,375
2 275	1 820,000	416,9	62,535	1 137,500	1 099,400	164,910	102,375
2 475	1 980,000	456,9	68,535	1 237,500	1 199,400	179,910	111,375
2 675	2 140,000	496,9	74,535	1 337,500	1 299,400	194,910	120,375
2 875	2 300,000	536,9	80,535	1 437,500	1 399,400	209,910	129,375
3 075	2 460,000	576,9	86,535	1 537,500	1 499,400	224,910	138,375
3 275	2 620,000	616,9	92,535	1 637,500	1 599,400	239,910	147,375
3 475	2 780,000	656,9	98,535	1 737,500	1 699,400	254,910	156,375
3 675	2 940,000	696,9	104,535	1 837,500	1 799,400	269,910	165,375
3 875	3 100,000	736,9	110,535	1 937,500	1 899,400	284,910	174,375
4 075	3 260,000	776,9	116,535	2 037,500	1 999,400	299,910	183,375
4 275	3 420,000	816,9	122,535	2 137,500	2 099,400	314,910	192,375

Vývoj daňové úspory poplatníka B v závislosti na změně procentních sazeb uplatňovaných výdajů v tisících Kč

Příjem	Výdaje v roce 2009	Základ daně	Dañ	Výdaje v roce 2005	Základ daně	Dañ	Daňová úspora
75	45,000	0,000	0,000	18,750	18,200	2,730	2,730
275	165,000	71,900	10,785	68,750	168,200	25,230	14,445
475	285,000	151,900	22,785	118,750	318,200	47,730	24,945
675	405,000	231,900	34,785	168,750	468,200	70,230	35,445
875	525,000	311,900	46,785	218,750	618,200	92,730	45,945
1 075	645,000	391,900	58,785	268,750	768,200	115,230	56,445
1 275	765,000	471,900	70,785	318,750	918,200	137,730	66,945
1 475	885,000	551,900	82,785	368,750	1 068,200	160,230	77,445
1 675	1 005,000	631,900	94,785	418,750	1 218,200	182,730	87,945
1 875	1 125,000	711,900	106,785	468,750	1 368,200	205,230	98,445
2 075	1 245,000	791,900	118,785	518,750	1 518,200	227,730	108,945
2 275	1 365,000	871,900	130,785	568,750	1 668,200	250,230	119,445
2 475	1 485,000	951,900	142,785	618,750	1 818,200	272,730	129,945
2 675	1 605,000	1 031,900	154,785	668,750	1 968,200	295,230	140,445
2 875	1 725,000	1 111,900	166,785	718,750	2 118,200	317,730	150,945
3 075	1 845,000	1 191,900	178,785	768,750	2 268,200	340,230	161,445
3 275	1 965,000	1 271,900	190,785	818,750	2 418,200	362,730	171,945
3 475	2 085,000	1 351,900	202,785	868,750	2 568,200	385,230	182,445
3 675	2 205,000	1 431,900	214,785	918,750	2 718,200	407,730	192,945
3 875	2 325,000	1 511,900	226,785	968,750	2 868,200	430,230	203,445
4 075	2 445,000	1 591,900	238,785	1 018,750	3 018,200	452,730	213,945
4 275	2 565,000	1 671,900	250,785	1 068,750	3 168,200	475,230	224,445

Vývoj daňové úspory poplatníka C v závislosti na změně procentních sazeb uplatňovaných výdajů v tisících Kč

Příjem	Výdaje v roce 2009	Základ daně	Dañ	Výdaje v roce 2005	Základ daně	Dañ	Daňová úspora
75	37,500	0,000	0,000	18,750	18,200	2,730	2,730
275	137,500	99,400	14,910	68,750	168,200	25,230	10,320
475	237,500	199,400	29,910	118,750	318,200	47,730	17,820
675	337,500	299,400	44,910	168,750	468,200	70,230	25,320
875	437,500	399,400	59,910	218,750	618,200	92,730	32,820
1 075	537,500	499,400	74,910	268,750	768,200	115,230	40,320
1 275	637,500	599,400	89,910	318,750	918,200	137,730	47,820
1 475	737,500	699,400	104,910	368,750	1 068,200	160,230	55,320
1 675	837,500	799,400	119,910	418,750	1 218,200	182,730	62,820
1 875	937,500	899,400	134,910	468,750	1 368,200	205,230	70,320
2 075	1 037,500	999,400	149,910	518,750	1 518,200	227,730	77,820
2 275	1 137,500	1 099,400	164,910	568,750	1 668,200	250,230	85,320
2 475	1 237,500	1 199,400	179,910	618,750	1 818,200	272,730	92,820
2 675	1 337,500	1 299,400	194,910	668,750	1 968,200	295,230	100,320
2 875	1 437,500	1 399,400	209,910	718,750	2 118,200	317,730	107,820
3 075	1 537,500	1 499,400	224,910	768,750	2 268,200	340,230	115,320
3 275	1 637,500	1 599,400	239,910	818,750	2 418,200	362,730	122,820
3 475	1 737,500	1 699,400	254,910	868,750	2 568,200	385,230	130,320
3 675	1 837,500	1 799,400	269,910	918,750	2 718,200	407,730	137,820
3 875	1 937,500	1 899,400	284,910	968,750	2 868,200	430,230	145,320
4 075	2 037,500	1 999,400	299,910	1 018,750	3 018,200	452,730	152,820
4 275	2 137,500	2 099,400	314,910	1 068,750	3 168,200	475,230	160,320

Vývoj daňové úspory poplatníka D v závislosti na změně procentních sazeb uplatňovaných výdajů v tisících Kč

Příjem	Výdaje v roce 2009	Základ daně	Dañ	Výdaje v roce 2005	Základ daně	Dañ	Daňová úspora
75	30,000	6,900	1,035	22,500	14,400	2,160	1,125
275	110,000	126,900	19,035	82,500	154,400	23,160	4,125
475	190,000	246,900	37,035	142,500	294,400	44,160	7,125
675	270,000	366,900	55,035	202,500	434,400	65,160	10,125
875	350,000	486,900	73,035	262,500	574,400	86,160	13,125
1 075	430,000	606,900	91,035	322,500	714,400	107,160	16,125
1 275	510,000	726,900	109,035	382,500	854,400	128,160	19,125
1 475	590,000	846,900	127,035	442,500	994,400	149,160	22,125
1 675	670,000	966,900	145,035	502,500	1 134,400	170,160	25,125
1 875	750,000	1 086,900	163,035	562,500	1 274,400	191,160	28,125
2 075	830,000	1 206,900	181,035	622,500	1 414,400	212,160	31,125
2 275	910,000	1 326,900	199,035	682,500	1 554,400	233,160	34,125
2 475	990,000	1 446,900	217,035	742,500	1 694,400	254,160	37,125
2 675	1 070,000	1 566,900	235,035	802,500	1 834,400	275,160	40,125
2 875	1 150,000	1 686,900	253,035	862,500	1 974,400	296,160	43,125
3 075	1 230,000	1 806,900	271,035	922,500	2 114,400	317,160	46,125
3 275	1 310,000	1 926,900	289,035	982,500	2 254,400	338,160	49,125
3 475	1 390,000	2 046,900	307,035	1 042,500	2 394,400	359,160	52,125
3 675	1 470,000	2 166,900	325,035	1 102,500	2 534,400	380,160	55,125
3 875	1 550,000	2 286,900	343,035	1 162,500	2 674,400	401,160	58,125
4 075	1 630,000	2 406,900	361,035	1 222,500	2 814,400	422,160	61,125
4 275	1 710,000	2 526,900	379,035	1 282,500	2 954,400	443,160	64,125

Vývoj daňové úspory poplatníka A v závislosti na změně procentních sazeb uplatňovaných výdajů při zohlednění povinného pojistného v tisících Kč

Příjem	Výdaje v roce 2009	Základ daně	Daň	Výdaje v roce 2005	Základ daně	Daň	Daňová úspora
75	60,000	0,000	0,000	67,624	0,000	0,000	0,000
275	220,000	16,900	2,535	172,244	64,700	9,705	7,170
475	380,000	56,900	8,535	288,267	148,700	22,290	13,755
675	540,000	96,900	14,535	409,642	227,300	34,095	19,560
875	700,000	136,900	20,535	531,017	305,900	45,885	25,350
1075	860,000	176,900	26,535	652,982	384,500	57,675	31,140
1275	1 020,000	216,900	32,535	773,767	463,100	69,465	36,930
1475	1 180,000	256,900	38,535	895,142	541,800	81,270	42,735
1675	1 340,000	296,900	44,535	1 016,517	620,443	93,060	48,525
1875	1 500,000	336,900	50,535	1 137,892	699,000	104,850	54,315
2075	1 660,000	376,900	56,535	1 259,267	777,600	116,640	60,105
2275	1 820,000	416,900	62,535	1 368,350	868,600	130,290	67,755
2475	1 980,000	456,900	68,535	1 468,350	968,600	145,290	76,755
2675	2 140,000	496,900	74,535	1 568,350	1 068,600	160,290	85,755
2875	2 300,000	536,900	80,535	1 668,350	1 168,600	175,290	94,755
3075	2 460,000	576,900	86,535	1 768,350	1 268,600	190,290	103,755
3275	2 620,000	616,900	92,535	1 868,350	1 368,600	205,290	112,755
3475	2 780,000	656,900	98,535	1 968,350	1 468,600	220,290	121,755
3675	2 940,000	696,900	104,535	2 068,350	1 568,600	235,290	130,755
3875	3 100,000	736,900	110,535	2 168,350	1 668,600	250,290	139,755
4075	3 260,000	776,900	116,535	2 268,350	1 768,600	265,290	148,755
4275	3 420,000	816,900	122,535	2 368,350	1 868,600	280,290	157,755

Vývoj daňové úspory poplatníka B v závislosti na změně procentních sazeb uplatňovaných výdajů při zohlednění povinného pojistného v tisících Kč

Příjem	Výdaje v roce 2009	Základ daně	Daň	Výdaje v roce 2005	Základ daně	Daň	Daňová úspora
75	45,000	0,000	0,000	48,874	0,000	0,000	0,000
275	165,000	71,900	10,785	114,013	122,900	18,435	7,635
475	285,000	151,900	22,785	194,900	242,000	36,300	13,515
675	405,000	231,900	34,785	276,962	359,900	53,985	19,200
875	525,000	311,900	46,785	359,025	477,900	71,685	24,900
1 075	645,000	391,900	58,785	441,087	595,800	89,370	30,585
1 275	765,000	471,900	70,785	523,150	713,800	107,070	36,285
1 475	885,000	551,900	82,785	599,600	837,300	125,595	42,810
1 675	1 005,000	631,900	94,785	649,600	987,300	148,095	53,310
1 875	1 125,000	711,900	106,785	699,600	1 137,300	170,595	63,810
2 075	1 245,000	791,900	118,785	749,600	1 287,300	193,095	74,310
2 275	1 365,000	871,900	130,785	799,600	1 437,300	215,595	84,810
2 475	1 485,000	951,900	142,785	849,600	1 587,300	238,095	95,310
2 675	1 605,000	1 031,900	154,785	899,600	1 737,300	260,595	105,810
2 875	1 725,000	1 111,900	166,785	949,600	1 887,300	283,095	116,310
3 075	1 845,000	1 191,900	178,785	999,600	2 037,300	305,595	126,810
3 275	1 965,000	1 271,900	190,785	1 049,600	2 187,300	328,095	137,310
3 475	2 085,000	1 351,900	202,785	1 099,600	2 337,300	350,595	147,810
3 675	2 205,000	1 431,900	214,785	1 149,600	2 487,300	373,095	158,310
3 875	2 325,000	1 511,900	226,785	1 199,600	2 637,400	395,595	168,810
4 075	2 445,000	1 591,900	238,785	1 249,600	2 787,300	418,095	179,310
4 275	2 565,000	1 671,900	250,785	1 299,600	2 937,300	440,595	189,810

Vývoj daňové úspory poplatníka C v závislosti na změně procentních sazeb uplatňovaných výdajů při zohlednění povinného pojistného v tisících Kč

Příjem	Výdaje v roce 2009	Základ daně	Daň	Výdaje v roce 2005	Základ daně	Daň	Daňová úspora
75	37,500	0,000	0,000	48,874	0,000	0,000	0,000
275	137,500	99,400	14,910	114,013	122,900	18,435	3,525
475	237,500	199,400	29,910	194,900	242,000	36,300	6,390
675	337,500	299,400	44,910	276,962	359,900	53,985	9,075
875	437,500	399,400	59,910	359,025	477,900	71,685	11,775
1075	537,500	499,400	74,910	441,087	595,800	89,370	14,460
1275	637,500	599,400	89,910	523,150	713,800	107,070	17,160
1475	737,500	699,400	104,910	599,600	837,300	125,595	20,685
1675	837,500	799,400	119,910	649,600	987,300	148,095	28,185
1875	937,500	899,400	134,910	699,600	1 137,300	170,595	35,685
2075	1 037,500	999,400	149,910	749,600	1 287,300	193,095	43,185
2275	1 137,500	1 099,400	164,910	799,600	1 437,300	215,595	50,685
2475	1 237,500	1 199,400	179,910	849,600	1 587,300	238,095	58,185
2675	1 337,500	1 299,400	194,910	899,600	1 737,300	260,595	65,685
2875	1 437,500	1 399,400	209,910	949,600	1 887,300	283,095	73,185
3075	1 537,500	1 499,400	224,910	999,600	2 037,300	305,595	80,685
3275	1 637,500	1 599,400	239,910	1 049,600	2 187,300	328,095	88,185
3475	1 737,500	1 699,400	254,910	1 099,600	2 337,300	350,595	95,685
3675	1 837,500	1 799,400	269,910	1 149,600	2 487,300	373,095	103,185
3875	1 937,500	1 899,400	284,910	1 199,600	2 637,400	395,595	110,685
4075	2 037,500	1 999,400	299,910	1 249,600	2 787,300	418,095	118,185
4275	2 137,500	2 099,400	314,910	1 299,600	2 937,300	440,595	125,685

Vývoj daňové úspory poplatníka D v závislosti na změně procentních sazeb uplatňovaných výdajů při zohlednění povinného pojistného v tisících Kč

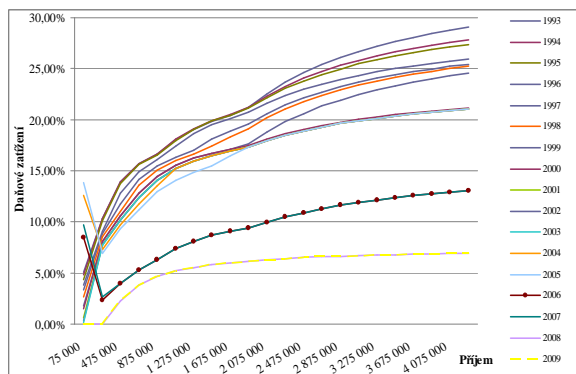
Příjem	Výdaje v roce 2009	Základ daně	Daň	Výdaje v roce 2005	Základ daně	Daň	Daňová úspora
75	30,000	6,900	1,035	52,624	0,000	0,000	-1,035
275	110,000	126,900	19,035	125,659	111,300	16,695	- 2,340
475	190,000	246,900	37,035	213,573	223,00	33,495	- 3,540
675	270,000	366,900	55,035	303,498	333,400	50,010	- 5,025
875	350,000	486,900	73,035	393,423	443,500	66,525	- 6,510
1075	430,000	606,900	91,035	483,348	553,600	83,040	- 7,995
1275	510,000	726,900	109,035	573,273	663,600	99,540	- 9,495
1475	590,000	846,900	127,035	663,198	773,700	116,055	-10,980
1675	670,000	966,900	145,035	733,350	903,600	135,540	- 9,495
1875	750,000	1 086,900	163,035	793,350	1 043,600	156,540	- 6,495
2075	830,000	1 206,900	181,035	853,350	1 183,600	177,540	- 3,495
2275	910,000	1 326,900	199,035	913,350	1 323,600	198,540	- 0,495
2475	990,000	1 446,900	217,035	973,350	1 463,600	219,540	2,505
2675	1 070,000	1 566,900	235,035	1 033,350	1 603,600	240,540	5,505
2875	1 150,000	1 686,900	253,035	1 093,350	1 743,600	261,540	8,505
3075	1 230,000	1 806,900	271,035	1 153,350	1 883,600	282,540	11,505
3275	1 310,000	1 926,900	289,035	1 213,350	2 023,600	303,540	14,505
3475	1 390,000	2 046,900	307,035	1 273,350	2 163,600	324,540	17,505
3675	1 470,000	2 166,900	325,035	1 333,350	2 303,600	345,540	20,505
3875	1 550,000	2 286,900	343,035	1 393,350	2 443,600	366,540	23,505
4075	1 630,000	2 406,900	361,035	1 453,350	2 583,600	387,540	26,505
4275	1 710,000	2 526,900	379,035	1 513,350	2 723,600	408,540	29,505

P. 6 Vývoj daňového zatížení sledovaných poplatníků

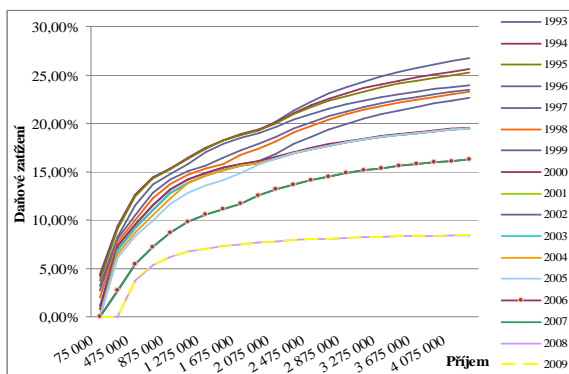
Rok	Příjem	Daňové zatížení jednotných poplatníků																															
		75 000	1 075 000	1 275 000	1 475 000	1 675 000	1 875 000	2 075 000	2 275 000	2 475 000	2 675 000	2 875 000	3 075 000	3 275 000	3 475 000	3 675 000	3 875 000	4 075 000	4 275 000														
1993	A	1,74%	5,69%	7,36%	9,06%	10,01%	10,61%	11,02%	11,59%	12,18%	12,64%	13,02%	13,33%	13,59%	13,82%	14,35%	14,94%	15,47%	15,93%	16,34%	16,71%	17,04%	17,35%	17,64%	17,91%	18,16%	18,40%	18,62%	18,83%	19,03%	19,22%	19,40%	
	D	4,38%	9,34%	12,59%	14,35%	15,30%	16,36%	17,42%	18,28%	18,79%	19,26%	20,22%	21,34%	22,27%	23,75%	24,34%	24,84%	25,37%	25,74%	26,11%	26,44%	26,75%	27,01%	27,26%	27,50%	27,73%	27,95%	28,16%	28,36%	28,55%	28,73%	28,90%	
	B, C	5,02%	10,37%	13,92%	15,67%	16,63%	18,01%	19,08%	19,85%	20,45%	21,22%	22,57%	23,69%	24,62%	25,41%	26,10%	26,69%	27,22%	27,68%	28,09%	28,46%	28,79%	29,10%	29,38%	29,64%	29,89%	30,13%	30,36%	30,58%	30,79%	31,00%	31,20%	
1994	A	1,54%	5,64%	7,34%	9,06%	10,02%	10,63%	11,05%	11,63%	12,22%	12,69%	13,06%	13,38%	13,64%	13,87%	14,30%	14,89%	15,24%	15,63%	15,98%	16,29%	16,57%	16,82%	17,06%	17,29%	17,51%	17,72%	17,93%	18,13%	18,32%	18,50%	18,67%	
	D	4,18%	9,29%	12,59%	14,37%	15,34%	16,41%	17,48%	18,27%	18,86%	19,33%	20,14%	21,07%	21,86%	22,53%	23,10%	23,60%	24,04%	24,43%	24,78%	25,09%	25,37%	25,62%	25,86%	26,09%	26,31%	26,52%	26,73%	26,93%	27,13%	27,32%	27,50%	
	B, C	4,82%	10,33%	13,92%	15,70%	16,67%	18,07%	19,15%	19,93%	20,52%	21,20%	22,34%	23,38%	24,06%	24,73%	25,30%	25,81%	26,24%	26,63%	26,98%	27,29%	27,57%	27,82%	28,06%	28,28%	28,49%	28,69%	28,88%	29,06%	29,24%	29,41%	29,58%	
1995	A	0,92%	5,46%	7,22%	8,95%	9,94%	10,56%	10,99%	11,56%	12,16%	12,64%	13,02%	13,33%	13,60%	13,83%	14,23%	14,71%	15,12%	15,49%	15,82%	16,11%	16,37%	16,61%	16,84%	17,06%	17,27%	17,48%	17,68%	17,87%	18,06%	18,24%	18,41%	
	D	3,70%	9,07%	12,43%	14,26%	15,25%	16,32%	17,41%	18,28%	18,80%	19,28%	20,03%	20,92%	21,66%	22,29%	22,83%	23,31%	23,72%	24,09%	24,42%	24,71%	24,97%	25,21%	25,44%	25,66%	25,87%	26,08%	26,28%	26,47%	26,66%	26,84%	27,01%	
	B, C	4,34%	10,11%	13,76%	15,59%	16,58%	17,98%	19,07%	19,86%	20,47%	21,11%	22,18%	23,07%	23,81%	24,44%	24,98%	25,46%	25,87%	26,24%	26,57%	26,86%	27,12%	27,36%	27,59%	27,81%	28,02%	28,23%	28,43%	28,63%	28,82%	29,01%	29,19%	
1996	A	0,38%	4,89%	6,63%	8,28%	9,44%	10,16%	10,66%	11,16%	11,82%	12,33%	12,75%	13,10%	13,39%	13,63%	13,96%	14,35%	14,70%	15,00%	15,27%	15,52%	15,74%	15,94%	16,13%	16,31%	16,49%	16,66%	16,83%	16,99%	17,15%	17,31%	17,46%	
	D	3,16%	8,22%	11,49%	13,62%	14,77%	15,77%	16,66%	17,83%	18,49%	19,00%	19,63%	20,36%	20,98%	21,51%	21,96%	22,35%	22,70%	23,00%	23,27%	23,52%	23,74%	23,94%	24,13%	24,31%	24,49%	24,66%	24,83%	24,99%	25,15%	25,31%	25,46%	
	B, C	3,82%	9,08%	12,82%	14,95%	16,11%	17,44%	18,63%	19,50%	20,15%	20,74%	21,63%	22,36%	22,98%	23,51%	23,96%	24,35%	24,70%	25,00%	25,27%	25,52%	25,74%	25,94%	26,13%	26,31%	26,49%	26,66%	26,83%	26,99%	27,15%	27,31%	27,46%	
1997	A	0,00%	4,71%	6,25%	7,49%	8,83%	9,67%	10,25%	10,66%	10,98%	11,23%	11,63%	12,18%	12,44%	12,85%	13,23%	13,67%	14,06%	14,40%	14,70%	14,98%	15,22%	15,45%	15,67%	15,89%	16,10%	16,31%	16,51%	16,71%	16,91%	17,11%	17,30%	
	D	2,68%	8,04%	10,42%	12,83%	14,16%	15,00%	15,58%	16,41%	17,24%	17,59%	18,62%	19,45%	20,14%	20,73%	21,23%	21,67%	22,06%	22,40%	22,70%	22,98%	23,22%	23,45%	23,67%	23,89%	24,10%	24,31%	24,51%	24,71%	24,91%	25,11%	25,30%	
	B, C	3,34%	8,88%	11,70%	14,16%	15,50%	16,34%	16,99%	18,08%	18,91%	19,62%	20,62%	21,45%	22,14%	22,73%	23,23%	23,67%	24,06%	24,40%	24,71%	24,98%	25,23%	25,45%	25,67%	25,89%	26,10%	26,31%	26,51%	26,71%	26,91%	27,11%	27,30%	
1998	A	1,98%	7,68%	10,01%	12,28%	13,74%	14,66%	15,29%	15,75%	16,69%	17,33%	18,17%	19,04%	19,76%	20,38%	20,91%	21,37%	21,77%	22,13%	22,45%	22,74%	23,00%	23,23%	23,45%	23,67%	23,89%	24,10%	24,31%	24,51%	24,71%	24,91%	25,11%	
	D	2,64%	8,51%	11,05%	13,61%	15,08%	15,99%	16,62%	17,45%	18,35%	19,13%	20,17%	21,04%	21,76%	22,38%	22,91%	23,37%	23,77%	24,13%	24,45%	24,74%	25,00%	25,23%	25,45%	25,67%	25,89%	26,10%	26,31%	26,51%	26,71%	26,91%	27,11%	
	B, C	4,35%	5,79%	6,86%	7,82%	8,55%	9,55%	10,06%	10,45%	10,76%	11,01%	11,22%	11,39%	11,53%	11,75%	12,03%	12,27%	12,48%	12,67%	12,85%	13,00%	13,14%	13,28%	13,42%	13,56%	13,69%	13,83%	13,96%	14,09%	14,22%	14,35%		
1999	A	1,10%	7,77%	9,53%	11,52%	13,15%	14,18%	14,89%	15,40%	15,79%	16,10%	16,83%	17,81%	18,64%	19,34%	19,94%	20,46%	20,92%	21,33%	21,69%	22,02%	22,31%	22,58%	22,84%	23,09%	23,34%	23,59%	23,84%	24,09%	24,34%	24,59%	24,84%	
	D	1,76%	8,11%	10,57%	12,85%	14,49%	15,51%	16,22%	16,73%	17,12%	17,64%	18,83%	19,81%	20,63%	21,33%	21,94%	22,46%	22,92%	23,33%	23,69%	24,02%	24,31%	24,58%	24,84%	25,09%	25,34%	25,59%	25,84%	26,09%	26,34%	26,59%	26,84%	
	B, C	0,00%	4,30%	5,79%	6,86%	7,82%	8,55%	9,55%	10,06%	10,45%	10,76%	11,01%	11,22%	11,39%	11,53%	11,75%	12,03%	12,27%	12,48%	12,67%	12,85%	13,00%	13,14%	13,28%	13,42%	13,56%	13,69%	13,83%	13,96%	14,09%	14,22%	14,35%	
2000	A	0,76%	7,77%	9,53%	11,52%	13,15%	14,18%	14,89%	15,40%	15,79%	16,10%	16,83%	17,81%	18,64%	19,34%	19,94%	20,46%	20,92%	21,33%	21,69%	22,02%	22,31%	22,58%	22,84%	23,09%	23,34%	23,59%	23,84%	24,09%	24,34%	24,59%	24,84%	
	D	1,46%	8,11%	10,57%	12,85%	14,49%	15,51%	16,22%	16,73%	17,12%	17,64%	18,81%	19,63%	20,33%	21,03%	21,75%	22,27%	22,73%	23,14%	23,50%	23,83%	24,14%	24,44%	24,74%	25,04%	25,34%	25,64%	25,94%	26,24%	26,54%	26,84%	27,14%	
	B, C	0,00%	4,09%	5,58%	6,58%	7,46%	8,33%	9,28%	9,83%	10,25%	10,58%	10,85%	11,07%	11,25%	11,53%	11,75%	12,03%	12,27%	12,48%	12,67%	12,85%	13,00%	13,14%	13,28%	13,42%	13,56%	13,69%	13,83%	13,96%	14,09%	14,22%	14,35%	
2001	A	0,00%	6,92%	9,14%	11,01%	12,76%	13,86%	14,62%	15,17%	15,59%	15,92%	16,35%	16,88%	17,32%	17,70%	18,03%	18,43%	18,76%	19,07%	19,35%	19,67%	19,94%	20,21%	20,48%	20,74%	21,01%	21,27%	21,54%	21,80%	22,07%	22,33%	22,59%	
	D	0,66%	7,75%	10,18%	12,34%	14,10%	15,20%	15,95%	16,50%	16,92%	17,30%	17,95%	18,48%	18,92%	19,30%	19,63%	19,91%	20,16%	20,38%	20,58%	20,76%	20,92%	21,06%	21,20%	21,34%	21,48%	21,62%	21,76%	21,90%	22,04%	22,18%	22,32%	
	B, C	0,00%	4,03%	5,58%	6,58%	7,46%	8,33%	9,28%	9,83%	10,25%	10,58%	10,85%	11,07%	11,25%	11,53%	11,75%	12,03%	12,27%	12,48%	12,67%	12,85%	13,00%	13,14%	13,28%	13,42%	13,56%	13,69%	13,83%	13,96%	14,09%	14,22%	14,35%	
2002	A	0,00%	6,91%	9,14%	11,01%	12,76%	13,86%	14,62%	15,17%	15,59%	15,92%	16,35%	16,88%	17,32%	17,70%	18,03%	18,43%	18,76%	19,07%	19,35%	19,67%	19,94%	20,21%	20,48%	20,74%	21,01%	21,27%	21,54%	21,80%	22,07%	22,33%	22,59%	
	D	0,34%	7,75%	10,18%	12,34%	14,10%	15,20%	15,95%	16,50%	16,92%	17,30%	17,95%	18,48%	18,92%	19,30%	19,63%	19,91%	20,16%	20,38%	20,58%	20,76%	20,92%	21,06%	21,20%	21,34%	21,48%	21,62%	21,76%	21,90%	22,04%	22,18%	22,32%	
	B, C	0,00%	3,98%	5,58%	6,58%	7,46%	8,33%	9,28%	9,83%	10,25%	10,58%	10,85%	11,07%	11,25%	11,53%	11,75%	12,03%	12,27%	12,48%	12,67%	12,85%	13,00%	13,14%	13,28%	13,42%	13,56%	13,69%	13,83%	13,96%	14,09%	14,22%	14,35%	
2003	A	0,00%	6,85%	9,14%	11,01%	12,76%	13,86%	14,62%	15,17%	15,59%	15,92%	16,35%	16,88%	17,32%	17,70%	18,03%	18,43%	18,76%	19,07%	19,35%	19,67%	19,94%	20,21%	20,48%	20,74%	21,01%	21,27%	21,54%	21,80%	22,07%	22,33%	22,59%	
	D	0,12%	7,73%	10,18%	12,34%	14,10%	15,20%	15,95%	16,50%	16,92%	17,30%	17,95%	18,48%	18,92%	19,30%	19,63%	19,91%	20,16%	20,38%	20,58%	20,76%	20,92%	21,06%	21,20%	21,34%	21,48%	21,62%	21,76%	21,90%	22,04%	22,18%	22,32%	
	B, C	12,58%	3,70%	5,35%	6,29%	7,17%	8,33%	9,28%	9,83%	10,25%																							

P. 7 Vývoj skutečného daňového zatížení sledovaných poplatníků

Vývoj skutečného daňového zatížení poplatníka C

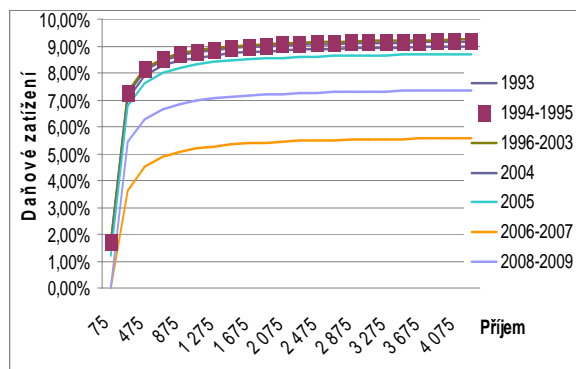


Vývoj skutečného daňového zatížení poplatníka D

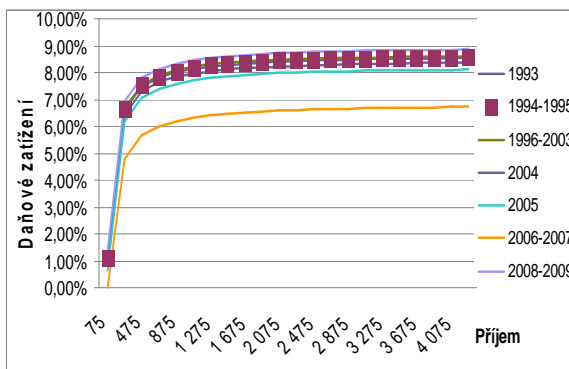


P. 8 Vývoj daňového zatížení v závislosti na změně sazeb určujících výši výdajů sledovaných poplatníků

Vývoj daňového zatížení v závislosti na změně sazeb určujících výši výdajů poplatníka C



Vývoj daňového zatížení v závislosti na změně sazeb určujících výši výdajů poplatníka D



P. 9 Údaje pro výpočet daňového zatížení sledovaných poplatníků zohledňujících pouze změny sazeb uplatňovaných výdajů

Údaje pro výpočet daňového zatížení poplatníka A zohledňujícího pouze změny sazeb uplatňovaných výdajů

Rok	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	
Přepočtená sazba	58,66%	58,49%	58,49%	58,31%	58,31%	58,31%	58,31%	58,31%	58,31%	58,31%	58,31%	59,50%	60,69%	84,75%	84,75%	80,00%	80,00%	
Výdaje vyřazené přepočtenou procentní sazbou	75	44,00	43,87	43,87	43,73	43,73	43,73	43,73	43,73	43,73	43,73	44,63	45,52	63,56	63,56	60,00	60,00	
	275	161,32	160,85	160,85	160,35	160,35	160,35	160,35	160,35	160,35	160,35	163,63	166,90	233,06	233,06	220,00	220,00	
	475	278,64	277,83	277,83	276,97	276,97	276,97	276,97	276,97	276,97	276,97	282,63	288,28	402,56	402,56	380,00	380,00	
	675	395,96	394,81	394,81	393,59	393,59	393,59	393,59	393,59	393,59	393,59	401,63	409,66	572,06	572,06	540,00	540,00	
	875	513,28	511,79	511,79	510,21	510,21	510,21	510,21	510,21	510,21	510,21	520,63	531,04	741,56	741,56	700,00	700,00	
	1075	630,60	628,77	628,77	626,83	626,83	626,83	626,83	626,83	626,83	626,83	639,63	652,42	911,06	911,06	860,00	860,00	
	1275	747,92	745,75	745,75	743,45	743,45	743,45	743,45	743,45	743,45	743,45	758,63	773,80	1080,56	1080,56	1020,00	1020,00	
	1475	865,24	862,73	862,73	860,07	860,07	860,07	860,07	860,07	860,07	860,07	877,63	895,18	1250,06	1250,06	1180,00	1180,00	
	1675	982,56	979,71	979,71	976,69	976,69	976,69	976,69	976,69	976,69	976,69	996,63	1016,56	1419,56	1419,56	1340,00	1340,00	
	1875	1099,88	1096,69	1096,69	1093,31	1093,31	1093,31	1093,31	1093,31	1093,31	1093,31	1115,63	1137,94	1589,06	1589,06	1500,00	1500,00	
	2075	1217,20	1213,67	1213,67	1209,93	1209,93	1209,93	1209,93	1209,93	1209,93	1209,93	1234,63	1259,32	1758,56	1758,56	1660,00	1660,00	
	2275	1334,52	1330,65	1330,65	1326,55	1326,55	1326,55	1326,55	1326,55	1326,55	1326,55	1353,63	1380,70	1928,06	1928,06	1820,00	1820,00	
	2475	1451,84	1447,63	1447,63	1443,17	1443,17	1443,17	1443,17	1443,17	1443,17	1443,17	1472,63	1502,08	2097,56	2097,56	1980,00	1980,00	
	2675	1569,16	1564,61	1564,61	1559,79	1559,79	1559,79	1559,79	1559,79	1559,79	1559,79	1591,63	1623,46	2267,06	2267,06	2140,00	2140,00	
	2875	1686,48	1681,59	1681,59	1676,41	1676,41	1676,41	1676,41	1676,41	1676,41	1676,41	1710,63	1744,84	2436,56	2436,56	2300,00	2300,00	
	3075	1803,80	1798,57	1798,57	1793,03	1793,03	1793,03	1793,03	1793,03	1793,03	1793,03	1829,63	1866,22	2606,06	2606,06	2460,00	2460,00	
	3275	1921,12	1915,55	1915,55	1909,65	1909,65	1909,65	1909,65	1909,65	1909,65	1909,65	1948,63	1987,60	2775,56	2775,56	2620,00	2620,00	
	3475	2038,44	2032,53	2032,53	2026,27	2026,27	2026,27	2026,27	2026,27	2026,27	2026,27	2067,63	2108,98	2945,06	2945,06	2780,00	2780,00	
	3675	2155,76	2149,51	2149,51	2142,89	2142,89	2142,89	2142,89	2142,89	2142,89	2142,89	2186,63	2230,36	3114,56	3114,56	2940,00	2940,00	
	3875	2273,08	2266,49	2266,49	2259,51	2259,51	2259,51	2259,51	2259,51	2259,51	2259,51	2305,63	2351,74	3284,06	3284,06	3100,00	3100,00	
	4075	2390,40	2383,47	2383,47	2376,13	2376,13	2376,13	2376,13	2376,13	2376,13	2376,13	2424,63	2473,12	3453,56	3453,56	3260,00	3260,00	
	4275	2507,72	2500,45	2500,45	2492,75	2492,75	2492,75	2492,75	2492,75	2492,75	2492,75	2543,63	2594,50	3623,06	3623,06	3420,00	3420,00	
Upravený základ daně	75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	275	75,60	76,10	76,10	76,60	76,60	76,60	76,60	76,60	76,60	76,60	73,30	70,00	3,80	3,80	16,90	16,90	
	475	158,30	159,10	159,10	159,90	159,90	159,90	159,90	159,90	159,90	159,90	154,30	148,60	34,30	34,30	56,90	56,90	
	675	241,00	242,10	242,10	243,30	243,30	243,30	243,30	243,30	243,30	243,30	243,30	235,30	227,30	64,80	64,80	96,90	96,90
	875	323,60	325,10	325,10	326,70	326,70	326,70	326,70	326,70	326,70	326,70	316,30	305,90	95,30	95,30	136,90	136,90	
	1075	406,30	408,10	408,10	410,10	410,10	410,10	410,10	410,10	410,10	410,10	397,30	384,50	125,80	125,80	176,90	176,90	
	1275	489,00	491,20	491,20	493,50	493,50	493,50	493,50	493,50	493,50	493,50	478,30	463,10	156,30	156,30	216,90	216,90	
	1475	571,70	574,20	574,20	576,80	576,80	576,80	576,80	576,80	576,80	576,80	559,30	541,70	186,80	186,80	256,90	256,90	
	1675	654,40	657,20	657,20	660,20	660,20	660,20	660,20	660,20	660,20	660,20	640,30	620,40	217,30	217,30	296,90	296,90	
	1875	737,00	740,20	740,20	743,60	743,60	743,60	743,60	743,60	743,60	743,60	721,30	699,00	247,80	247,80	336,90	336,90	
	2075	819,70	823,20	823,20	827,00	827,00	827,00	827,00	827,00	827,00	827,00	802,30	777,60	278,30	278,30	376,90	376,90	
	2275	902,40	906,30	906,30	910,40	910,40	910,40	910,40	910,40	910,40	910,40	883,30	856,20	308,80	308,80	416,90	416,90	
	2475	985,10	989,30	989,30	993,70	993,70	993,70	993,70	993,70	993,70	993,70	964,30	934,80	339,30	339,30	456,90	456,90	
	2675	1067,80	1072,30	1072,30	1077,10	1077,10	1077,10	1077,10	1077,10	1077,10	1077,10	1045,30	1013,50	369,80	369,80	496,90	496,90	
	2875	1150,40	1155,30	1155,30	1160,50	1160,50	1160,50	1160,50	1160,50	1160,50	1160,50	1126,30	1092,10	400,30	400,30	536,90	536,90	
	3075	1233,10	1238,30	1238,30	1243,90	1243,90	1243,90	1243,90	1243,90	1243,90	1243,90	1207,30	1170,70	430,80	430,80	576,90	576,90	
	3275	1315,80	1321,40	1321,40	1327,30	1327,30	1327,30	1327,30	1327,30	1327,30	1327,30	1288,30	1249,30	461,30	461,30	616,90	616,90	
	3475	1398,50	1404,40	1404,40	1410,60	1410,60	1410,60	1410,60	1410,60	1410,60	1410,60	1369,30	1327,90	491,80	491,80	656,90	656,90	
	3675	1481,20	1487,40	1487,40	1494,00	1494,00	1494,00	1494,00	1494,00	1494,00	1494,00	1450,30	1406,60	522,30	522,30	696,90	696,90	
	3875	1563,80	1570,40	1570,40	1577,40	1577,40	1577,40	1577,40	1577,40	1577,40	1577,40	1531,30	1485,20	552,80	552,80	736,90	736,90	
	4075	1646,50	1653,40	1653,40	1660,80	1660,80	1660,80	1660,80	1660,80	1660,80	1660,80	1612,30	1563,80	583,30	583,30	776,90	776,90	
	4275	1729,20	1736,50	1736,50	1744,20	1744,20	1744,20	1744,20	1744,20	1744,20	1744,20	1693,30	1642,40	613,80	613,80	816,90	816,90	
Daňová povinnost	75	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
	275	11,340	11,415	11,415	11,490	11,490	11,490	11,490	11,490	11,490	11,490	10,995	10,500	0,570	0,570	2,535	2,535	
	475	23,745	23,865	23,865	23,985	23,985	23,985	23,985	23,985	23,985	23,985	23,985	23,145	22,290	5,145	5,145	8,535	8,535
	675	36,150	36,315	36,315	36,495	36,495	36,495	36,495	36,495	36,495	36,495	36,495	35,295	34,095	9,720	9,720	14,535	14,535
	875	48,540	48,765	48,765	49,005	49,005	49,005	49,005	49,005	49,005	49,005	47,445	45,885	14,295	14,295	20,535	20,535	
	1075	60,945	61,215	61,215	61,515	61,515	61,515	61,515	61,515	61,515	61,515	59,595	57,675	18,870	18,870	26,535	26,535	
	1275	73,350	73,680	73,680	74,025	74,025	74,025	74,025	74,025	74,025	74,025	71,745	69,465	23,445	23,445	32,535	32,535	
	1475	85,755	86,130	86,130	86,520	86,520	86,520	86,520	86,520	86,520	86,520	83,895	81,255	28,020	28,020	38,535	38,535	
	1675	98,160	98,580	98,580	99,030	99,030	99,030	99,030	99,030	99,030	99,030	96,045	93,060	32,595	32,595	44,535	44,535	
	1875	110,550	111,030	111,030	111,540	111,540	1											

Údaje pro výpočet daňového zatížení poplatníka B zohledňujícího pouze změny sazeb uplatňovaných výdajů

Rok	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	
Přepočtená sazba	37,99%	37,73%	37,73%	37,47%	37,47%	37,47%	37,47%	37,47%	37,47%	37,47%	37,47%	39,25%	41,03%	69,50%	69,50%	60,00%	60,00%	
Výdaje vřídlené přepočtenou procentní sazbou	75	28,49	28,30	28,30	28,10	28,10	28,10	28,10	28,10	28,10	28,10	29,44	30,77	52,13	52,13	45,00	45,00	
	275	104,47	103,76	103,76	103,04	103,04	103,04	103,04	103,04	103,04	103,04	107,94	112,83	191,13	191,13	165,00	165,00	
	475	180,45	179,22	179,22	177,98	177,98	177,98	177,98	177,98	177,98	177,98	186,44	194,89	330,13	330,13	285,00	285,00	
	675	256,43	254,68	254,68	252,92	252,92	252,92	252,92	252,92	252,92	252,92	264,94	276,95	469,13	469,13	405,00	405,00	
	875	332,41	330,14	330,14	327,86	327,86	327,86	327,86	327,86	327,86	327,86	343,44	359,01	608,13	608,13	525,00	525,00	
	1075	408,39	405,60	405,60	402,80	402,80	402,80	402,80	402,80	402,80	402,80	421,94	441,07	747,13	747,13	645,00	645,00	
	1275	484,37	481,06	481,06	477,74	477,74	477,74	477,74	477,74	477,74	477,74	500,44	523,13	886,13	886,13	765,00	765,00	
	1475	560,35	556,52	556,52	552,68	552,68	552,68	552,68	552,68	552,68	552,68	578,94	605,19	1025,13	1025,13	885,00	885,00	
	1675	636,33	631,98	631,98	627,62	627,62	627,62	627,62	627,62	627,62	627,62	657,44	687,25	1164,13	1164,13	1005,00	1005,00	
	1875	712,31	707,94	707,94	702,56	702,56	702,56	702,56	702,56	702,56	702,56	735,94	769,31	1303,13	1303,13	1125,00	1125,00	
	2075	788,29	782,90	782,90	777,50	777,50	777,50	777,50	777,50	777,50	777,50	814,44	851,37	1442,13	1442,13	1245,00	1245,00	
	2275	864,27	858,36	858,36	852,44	852,44	852,44	852,44	852,44	852,44	852,44	892,94	933,43	1581,13	1581,13	1365,00	1365,00	
	2475	940,25	933,82	933,82	927,38	927,38	927,38	927,38	927,38	927,38	927,38	971,44	1015,49	1720,13	1720,13	1485,00	1485,00	
	2675	1016,23	1009,28	1009,28	1002,32	1002,32	1002,32	1002,32	1002,32	1002,32	1002,32	1049,94	1097,55	1859,13	1859,13	1605,00	1605,00	
	2875	1092,21	1084,74	1084,74	1077,26	1077,26	1077,26	1077,26	1077,26	1077,26	1077,26	1128,44	1179,61	1998,13	1998,13	1725,00	1725,00	
	3075	1168,19	1160,20	1160,20	1152,20	1152,20	1152,20	1152,20	1152,20	1152,20	1152,20	1206,94	1261,67	2137,13	2137,13	1845,00	1845,00	
	3275	1244,17	1235,66	1235,66	1227,14	1227,14	1227,14	1227,14	1227,14	1227,14	1227,14	1285,44	1343,73	2276,13	2276,13	1965,00	1965,00	
	3475	1320,15	1311,12	1311,12	1302,08	1302,08	1302,08	1302,08	1302,08	1302,08	1302,08	1363,94	1425,79	2415,13	2415,13	2085,00	2085,00	
	3675	1396,13	1386,58	1386,58	1377,02	1377,02	1377,02	1377,02	1377,02	1377,02	1377,02	1442,44	1507,85	2554,13	2554,13	2205,00	2205,00	
	3875	1472,11	1462,04	1462,04	1451,96	1451,96	1451,96	1451,96	1451,96	1451,96	1451,96	1520,94	1589,91	2693,13	2693,13	2325,00	2325,00	
4075	1548,09	1537,50	1537,50	1526,90	1526,90	1526,90	1526,90	1526,90	1526,90	1526,90	1599,44	1671,97	2832,13	2832,13	2445,00	2445,00		
4275	1624,07	1612,96	1612,96	1601,84	1601,84	1601,84	1601,84	1601,84	1601,84	1601,84	1677,94	1754,03	2971,13	2971,13	2565,00	2565,00		
Upravený základ daně	75	8,40	8,60	8,60	8,80	8,80	8,80	8,80	8,80	8,80	8,80	7,50	6,10	0,00	0,00	0,00	0,00	
	275	132,40	133,20	133,20	133,90	133,90	133,90	133,90	133,90	133,90	133,90	129,00	124,10	45,80	45,80	71,90	71,90	
	475	256,50	257,70	257,70	258,90	258,90	258,90	258,90	258,90	258,90	258,90	250,50	242,00	106,80	106,80	151,90	151,90	
	675	380,50	382,20	382,20	384,00	384,00	384,00	384,00	384,00	384,00	384,00	384,00	372,00	360,00	167,80	167,80	231,90	231,90
	875	504,50	506,80	506,80	509,00	509,00	509,00	509,00	509,00	509,00	509,00	493,50	477,90	228,80	228,80	311,90	311,90	
	1075	628,50	631,30	631,30	634,10	634,10	634,10	634,10	634,10	634,10	634,10	615,00	595,80	289,80	289,80	391,90	391,90	
	1275	752,50	755,90	755,90	759,20	759,20	759,20	759,20	759,20	759,20	759,20	736,50	713,80	350,80	350,80	471,90	471,90	
	1475	876,60	880,40	880,40	884,20	884,20	884,20	884,20	884,20	884,20	884,20	858,00	831,70	411,80	411,80	551,90	551,90	
	1675	1000,60	1004,90	1004,90	1009,30	1009,30	1009,30	1009,30	1009,30	1009,30	1009,30	979,50	947,70	472,80	472,80	631,90	631,90	
	1875	1124,60	1129,50	1129,50	1134,30	1134,30	1134,30	1134,30	1134,30	1134,30	1134,30	1101,00	1067,60	533,80	533,80	711,90	711,90	
	2075	1248,60	1254,00	1254,00	1259,40	1259,40	1259,40	1259,40	1259,40	1259,40	1259,40	1222,50	1185,50	594,80	594,80	791,90	791,90	
	2275	1372,60	1378,60	1378,60	1384,50	1384,50	1384,50	1384,50	1384,50	1384,50	1384,50	1344,00	1303,50	655,80	655,80	871,90	871,90	
	2475	1496,70	1503,10	1503,10	1509,50	1509,50	1509,50	1509,50	1509,50	1509,50	1509,50	1465,50	1421,40	716,80	716,80	951,90	951,90	
	2675	1620,70	1627,60	1627,60	1634,60	1634,60	1634,60	1634,60	1634,60	1634,60	1634,60	1587,00	1539,40	777,80	777,80	1031,90	1031,90	
	2875	1744,70	1752,20	1752,20	1759,60	1759,60	1759,60	1759,60	1759,60	1759,60	1759,60	1708,50	1657,30	838,80	838,80	1111,90	1111,90	
	3075	1868,70	1876,70	1876,70	1884,70	1884,70	1884,70	1884,70	1884,70	1884,70	1884,70	1830,00	1775,20	899,80	899,80	1191,90	1191,90	
	3275	1992,70	2001,30	2001,30	2009,80	2009,80	2009,80	2009,80	2009,80	2009,80	2009,80	1951,50	1893,20	960,80	960,80	1271,90	1271,90	
	3475	2116,80	2125,80	2125,80	2134,80	2134,80	2134,80	2134,80	2134,80	2134,80	2134,80	2073,00	2011,10	1021,80	1021,80	1351,90	1351,90	
	3675	2240,80	2250,30	2250,30	2259,90	2259,90	2259,90	2259,90	2259,90	2259,90	2259,90	2194,50	2129,10	1082,80	1082,80	1431,90	1431,90	
	3875	2364,80	2374,90	2374,90	2384,90	2384,90	2384,90	2384,90	2384,90	2384,90	2384,90	2316,00	2247,00	1143,80	1143,80	1511,90	1511,90	
4075	2488,80	2499,40	2499,40	2510,00	2510,00	2510,00	2510,00	2510,00	2510,00	2510,00	2437,50	2364,90	1204,80	1204,80	1591,90	1591,90		
4275	2612,80	2624,00	2624,00	2635,10	2635,10	2635,10	2635,10	2635,10	2635,10	2635,10	2559,00	2482,90	1265,80	1265,80	1671,90	1671,90		
Daňová povinnost	75	1,260	1,290	1,290	1,320	1,320	1,320	1,320	1,320	1,320	1,320	1,125	0,915	0,000	0,000	0,000	0,000	
	275	19,860	19,980	19,980	20,085	20,085	20,085	20,085	20,085	20,085	20,085	19,350	18,615	6,870	6,870	10,785	10,785	
	475	38,475	38,655	38,655	38,835	38,835	38,835	38,835	38,835	38,835	38,835	37,575	36,300	16,020	16,020	22,785	22,785	
	675	57,075	57,330	57,330	57,600	57,600	57,600	57,600	57,600	57,600	57,600	55,800	54,000	25,170	25,170	34,785	34,785	
	875	75,675	76,020	76,020	76,350	76,350	76,350	76,350	76,350	76,350	76,350	74,025	71,685	34,320	34,320	46,785	46,785	
	1075	94,275	94,695	94,695	95,115	95,115	95,115	95,115	95,115	95,115	95,115	92,250	89,370	43,470	43,470	58,785	58,785	
	1275	112,875	113,385	113,385	113,880	113,880	113,880	113,880	113,880	113,880	113,880	110,475	107,070	52,620	52,620	70,785	70,785	
	1475	131,490	132,060	132,060	132,630	132,630	132,630	132,630	132,630	132,630	132,630	128,700	124,755	61,770	61,770	82,785	82,785	
	1675	150,090	150,735	150,735	151,395	151,395	151,395	151,395	151,395	151,395	151,395	146,925	142,455	70,920	70,920	94,785	94,785	
	1875	168,690	169,425	169,425	170,145	170,145	170,145	170,145	170,145	170,145	170,145	165,150	160,140	80,070	80,070	106,785	106,785	
	2075	187,290	188,100	188,100	188,910	188,910	188,910	188,910	188,910	188,910	188,910	183,375	177,825	89,220	89,220	118,785	118,785	
	2275	205,890	206,790	206,790	207,675	207,675	207,675	207,675	207,675	207,675	207,675	201,600	195,525	98,370	98,370	130,785	130,785	
	2475	224,505	225,465	225,465	226,425	226,425	226,425	226,425	226,425	226,425	226,425	219,825	213,210	107,520	107,520	142,785	142,785	
	2675	243,105	244,140	244,140	245,190	245,190	245,190	245,190	245,190	245,190	245,190	238,050	230,910	116,670	116,670	154,785	154,785	
	2875	261,705	262,830	262,830	263,940	263,940	263,940	263,940	263,940	263,940	263,940	256,275	248,595	125,820	125,820	166,785	166,785	
	3075	280,305	281,505	281,505	282,705	282,705	282,705	282,705	282,705	282,705	282,705	274,500	266,280	134,970	134,970	178,785	178,785	
	3275	298,905	300,195	300,195	301,470	301,470	301,470	301,470	301,470	301,470	301,470	292,725	283,980	144,120	144,120	190,785	190,785	

Údaje pro výpočet daňového zatížení poplatníka C zohledňujícího pouze změny sazeb uplatňovaných výdajů

Rok	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Přepočtená sazba	37,99%	37,73%	37,73%	37,47%	37,47%	37,47%	37,47%	37,47%	37,47%	37,47%	37,47%	39,25%	41,03%	61,88%	61,88%	50,00%	50,00%
Výdaje vyčíslené přepočtenou procentní sazbou	75	28,49	28,30	28,30	28,10	28,10	28,10	28,10	28,10	28,10	28,10	29,44	30,77	46,41	46,41	37,50	37,50
	275	104,47	103,76	103,76	103,04	103,04	103,04	103,04	103,04	103,04	103,04	107,94	112,83	170,17	170,17	137,50	137,50
	475	180,45	179,22	179,22	177,98	177,98	177,98	177,98	177,98	177,98	177,98	186,44	194,89	293,93	293,93	237,50	237,50
	675	256,43	254,68	254,68	252,92	252,92	252,92	252,92	252,92	252,92	252,92	264,94	276,95	417,69	417,69	337,50	337,50
	875	332,41	330,14	330,14	327,86	327,86	327,86	327,86	327,86	327,86	327,86	343,44	359,01	541,45	541,45	437,50	437,50
	1075	408,39	405,60	405,60	402,80	402,80	402,80	402,80	402,80	402,80	402,80	421,94	441,07	665,21	665,21	537,50	537,50
	1275	484,37	481,06	481,06	477,74	477,74	477,74	477,74	477,74	477,74	477,74	500,44	523,13	788,97	788,97	637,50	637,50
	1475	560,35	556,52	556,52	552,68	552,68	552,68	552,68	552,68	552,68	552,68	578,94	605,19	912,73	912,73	737,50	737,50
	1675	636,33	631,98	631,98	627,62	627,62	627,62	627,62	627,62	627,62	627,62	657,44	687,25	1036,49	1036,49	837,50	837,50
	1875	712,31	707,44	707,44	702,56	702,56	702,56	702,56	702,56	702,56	702,56	735,94	769,31	1160,25	1160,25	937,50	937,50
	2075	788,29	782,90	782,90	777,50	777,50	777,50	777,50	777,50	777,50	777,50	814,44	851,37	1284,01	1284,01	1037,50	1037,50
	2275	864,27	858,36	858,36	852,44	852,44	852,44	852,44	852,44	852,44	852,44	892,94	933,43	1407,77	1407,77	1137,50	1137,50
	2475	940,25	933,82	933,82	927,38	927,38	927,38	927,38	927,38	927,38	927,38	971,44	1015,49	1531,53	1531,53	1237,50	1237,50
	2675	1016,23	1009,28	1009,28	1002,32	1002,32	1002,32	1002,32	1002,32	1002,32	1002,32	1049,94	1097,55	1655,29	1655,29	1337,50	1337,50
	2875	1092,21	1084,74	1084,74	1077,26	1077,26	1077,26	1077,26	1077,26	1077,26	1077,26	1128,44	1179,61	1779,05	1779,05	1437,50	1437,50
	3075	1168,19	1160,20	1160,20	1152,20	1152,20	1152,20	1152,20	1152,20	1152,20	1152,20	1206,94	1261,67	1902,81	1902,81	1537,50	1537,50
	3275	1244,17	1235,66	1235,66	1227,14	1227,14	1227,14	1227,14	1227,14	1227,14	1227,14	1285,44	1343,73	2026,57	2026,57	1637,50	1637,50
	3475	1320,15	1311,12	1311,12	1302,08	1302,08	1302,08	1302,08	1302,08	1302,08	1302,08	1363,94	1425,79	2150,33	2150,33	1737,50	1737,50
	3675	1396,13	1386,58	1386,58	1377,02	1377,02	1377,02	1377,02	1377,02	1377,02	1377,02	1442,44	1507,85	2274,09	2274,09	1837,50	1837,50
	3875	1472,11	1462,04	1462,04	1451,96	1451,96	1451,96	1451,96	1451,96	1451,96	1451,96	1520,94	1589,91	2397,85	2397,85	1937,50	1937,50
	4075	1548,09	1537,50	1537,50	1526,90	1526,90	1526,90	1526,90	1526,90	1526,90	1526,90	1599,44	1671,97	2521,61	2521,61	2037,50	2037,50
	4275	1624,07	1612,96	1612,96	1601,84	1601,84	1601,84	1601,84	1601,84	1601,84	1601,84	1677,94	1754,03	2645,37	2645,37	2137,50	2137,50
Upravený základ daně	75	8,40	8,60	8,60	8,80	8,80	8,80	8,80	8,80	8,80	8,80	7,50	6,10	0,00	0,00	0,00	0,00
	275	132,40	133,20	133,20	133,90	133,90	133,90	133,90	133,90	133,90	133,90	129,00	124,10	66,70	66,70	99,40	99,40
	475	256,50	257,70	257,70	258,90	258,90	258,90	258,90	258,90	258,90	258,90	250,50	242,00	143,00	143,00	199,40	199,40
	675	380,50	382,20	382,20	384,00	384,00	384,00	384,00	384,00	384,00	384,00	372,00	360,00	219,20	219,20	299,40	299,40
	875	504,50	506,80	506,80	509,00	509,00	509,00	509,00	509,00	509,00	509,00	493,50	477,90	295,50	295,50	399,40	399,40
	1075	628,50	631,30	631,30	634,10	634,10	634,10	634,10	634,10	634,10	634,10	615,00	595,80	371,70	371,70	499,40	499,40
	1275	752,50	755,90	755,90	759,20	759,20	759,20	759,20	759,20	759,20	759,20	736,50	713,80	447,90	447,90	599,40	599,40
	1475	876,60	880,40	880,40	884,20	884,20	884,20	884,20	884,20	884,20	884,20	858,00	831,70	524,20	524,20	699,40	699,40
	1675	1000,60	1004,90	1004,90	1009,30	1009,30	1009,30	1009,30	1009,30	1009,30	1009,30	979,50	949,70	600,40	600,40	799,40	799,40
	1875	1124,60	1129,50	1129,50	1134,30	1134,30	1134,30	1134,30	1134,30	1134,30	1134,30	1101,00	1067,60	676,70	676,70	899,40	899,40
	2075	1248,60	1254,00	1254,00	1259,40	1259,40	1259,40	1259,40	1259,40	1259,40	1259,40	1222,50	1185,50	752,90	752,90	999,40	999,40
	2275	1372,60	1378,60	1378,60	1384,50	1384,50	1384,50	1384,50	1384,50	1384,50	1384,50	1344,00	1303,50	829,10	829,10	1099,40	1099,40
	2475	1496,70	1503,10	1503,10	1509,50	1509,50	1509,50	1509,50	1509,50	1509,50	1509,50	1465,50	1421,40	905,40	905,40	1199,40	1199,40
	2675	1620,70	1627,60	1627,60	1634,60	1634,60	1634,60	1634,60	1634,60	1634,60	1634,60	1587,00	1539,40	981,60	981,60	1299,40	1299,40
	2875	1744,70	1752,20	1752,20	1759,60	1759,60	1759,60	1759,60	1759,60	1759,60	1759,60	1708,50	1657,30	1057,90	1057,90	1399,40	1399,40
	3075	1868,70	1876,70	1876,70	1884,70	1884,70	1884,70	1884,70	1884,70	1884,70	1884,70	1830,00	1775,20	1134,10	1134,10	1499,40	1499,40
	3275	1992,70	2001,30	2001,30	2009,80	2009,80	2009,80	2009,80	2009,80	2009,80	2009,80	1951,50	1893,20	1210,30	1210,30	1599,40	1599,40
	3475	2116,80	2125,80	2125,80	2134,80	2134,80	2134,80	2134,80	2134,80	2134,80	2134,80	2073,00	2011,10	1286,60	1286,60	1699,40	1699,40
	3675	2240,80	2250,30	2250,30	2259,90	2259,90	2259,90	2259,90	2259,90	2259,90	2259,90	2194,50	2129,10	1362,80	1362,80	1799,40	1799,40
	3875	2364,80	2374,90	2374,90	2384,90	2384,90	2384,90	2384,90	2384,90	2384,90	2384,90	2316,00	2247,00	1439,10	1439,10	1899,40	1899,40
	4075	2488,80	2499,40	2499,40	2510,00	2510,00	2510,00	2510,00	2510,00	2510,00	2510,00	2437,50	2364,90	1515,30	1515,30	1999,40	1999,40
	4275	2612,80	2624,00	2624,00	2635,10	2635,10	2635,10	2635,10	2635,10	2635,10	2635,10	2559,00	2482,90	1591,50	1591,50	2099,40	2099,40
Daňová povinnost	75	1,260	1,290	1,290	1,320	1,320	1,320	1,320	1,320	1,320	1,320	1,125	0,915	0,000	0,000	0,000	0,000
	275	19,860	19,980	19,980	20,085	20,085	20,085	20,085	20,085	20,085	20,085	19,350	18,615	10,005	10,005	14,910	14,910
	475	38,475	38,655	38,655	38,835	38,835	38,835	38,835	38,835	38,835	38,835	37,575	36,300	21,450	21,450	29,910	29,910
	675	57,075	57,330	57,330	57,600	57,600	57,600	57,600	57,600	57,600	57,600	55,800	54,000	32,880	32,880	44,910	44,910
	875	75,675	76,020	76,020	76,350	76,350	76,350	76,350	76,350	76,350	76,350	74,025	71,685	44,325	44,325	59,910	59,910
	1075	94,275	94,695	94,695	95,115	95,115	95,115	95,115	95,115	95,115	95,115	92,250	89,370	55,755	55,755	74,910	74,910
	1275	112,875	113,385	113,385	113,880	113,880	113,880	113,880	113,880	113,880	113,880	110,475	107,070	67,185	67,185	89,910	89,910
	1475	131,490	132,060	132,060	132,630	132,630	132,630	132,630	132,630	132,630	132,630	128,700	124,75				

Údaje pro výpočet daňového zatížení poplatníka D zohledňujícího pouze změny sazeb uplatňovaných výdajů

Rok	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009			
Prěpočtená sazba	42,13%	41,88%	41,88%	41,64%	41,64%	41,64%	41,64%	41,64%	41,64%	41,64%	41,64%	43,30%	44,96%	54,25%	54,25%	40,00%	40,00%			
Výdaje vyřídění přepočtenou procentní sazbou	75	31,598	31,41	31,41	31,23	31,23	31,23	31,23	31,23	31,23	31,23	32,475	33,72	40,688	40,688	30,000	30,000			
	275	115,858	115,17	115,17	114,51	114,51	114,51	114,51	114,51	114,51	114,51	119,075	123,64	149,188	149,188	110,000	110,000			
	475	200,118	198,93	198,93	197,79	197,79	197,79	197,79	197,79	197,79	197,79	205,675	213,56	257,688	257,688	190,000	190,000			
	675	284,378	282,69	282,69	281,07	281,07	281,07	281,07	281,07	281,07	281,07	281,07	292,275	303,48	366,188	366,188	270,000	270,000		
	875	368,638	366,45	366,45	364,35	364,35	364,35	364,35	364,35	364,35	364,35	364,35	378,875	393,4	474,688	474,688	350,000	350,000		
	1075	452,898	450,21	450,21	447,63	447,63	447,63	447,63	447,63	447,63	447,63	447,63	465,475	483,32	583,188	583,188	430,000	430,000		
	1275	537,158	533,97	533,97	530,91	530,91	530,91	530,91	530,91	530,91	530,91	530,91	552,075	573,24	691,688	691,688	510,000	510,000		
	1475	621,418	617,73	617,73	614,19	614,19	614,19	614,19	614,19	614,19	614,19	614,19	638,675	663,16	800,188	800,188	590,000	590,000		
	1675	705,678	701,49	701,49	697,47	697,47	697,47	697,47	697,47	697,47	697,47	697,47	725,275	753,08	908,688	908,688	670,000	670,000		
	1875	789,938	785,25	785,25	780,75	780,75	780,75	780,75	780,75	780,75	780,75	780,75	811,875	843,	1 017,188	1 017,188	750,000	750,000		
	2075	874,198	869,01	869,01	864,03	864,03	864,03	864,03	864,03	864,03	864,03	864,03	898,475	932,92	1 125,688	1 125,688	830,000	830,000		
	2275	958,458	952,77	952,77	947,31	947,31	947,31	947,31	947,31	947,31	947,31	947,31	985,075	1 022,84	1 234,188	1 234,188	910,000	910,000		
	2475	1 042,718	1 036,53	1 036,53	1 030,59	1 030,59	1 030,59	1 030,59	1 030,59	1 030,59	1 030,59	1 030,59	1 071,675	1 112,76	1 342,688	1 342,688	990,000	990,000		
	2675	1 126,978	1 120,29	1 120,29	1 113,87	1 113,87	1 113,87	1 113,87	1 113,87	1 113,87	1 113,87	1 113,87	1 158,275	1 202,68	1 451,188	1 451,188	1 070,000	1 070,000		
	2875	1 211,238	1 204,05	1 204,05	1 197,15	1 197,15	1 197,15	1 197,15	1 197,15	1 197,15	1 197,15	1 197,15	1 244,875	1 292,6	1 559,688	1 559,688	1 150,000	1 150,000		
	3075	1 295,498	1 287,81	1 287,81	1 280,43	1 280,43	1 280,43	1 280,43	1 280,43	1 280,43	1 280,43	1 280,43	1 331,475	1 382,52	1 668,188	1 668,188	1 230,000	1 230,000		
	3275	1 379,758	1 371,57	1 371,57	1 363,71	1 363,71	1 363,71	1 363,71	1 363,71	1 363,71	1 363,71	1 363,71	1 418,075	1 472,44	1 776,688	1 776,688	1 310,000	1 310,000		
	3475	1 464,018	1 455,33	1 455,33	1 446,99	1 446,99	1 446,99	1 446,99	1 446,99	1 446,99	1 446,99	1 446,99	1 504,675	1 562,36	1 885,188	1 885,188	1 390,000	1 390,000		
	3675	1 548,278	1 539,39	1 539,39	1 530,27	1 530,27	1 530,27	1 530,27	1 530,27	1 530,27	1 530,27	1 530,27	1 591,275	1 652,28	1 993,688	1 993,688	1 470,000	1 470,000		
	3875	1 632,538	1 622,85	1 622,85	1 613,55	1 613,55	1 613,55	1 613,55	1 613,55	1 613,55	1 613,55	1 613,55	1 677,875	1 742,2	2 102,188	2 102,188	1 550,000	1 550,000		
4075	1 716,798	1 706,61	1 706,61	1 696,83	1 696,83	1 696,83	1 696,83	1 696,83	1 696,83	1 696,83	1 696,83	1 764,475	1 832,12	2 210,688	2 210,688	1 630,000	1 630,000			
4275	1 801,058	1 790,37	1 790,37	1 780,11	1 780,11	1 780,11	1 780,11	1 780,11	1 780,11	1 780,11	1 780,11	1 851,075	1 922,04	2 319,188	2 319,188	1 710,000	1 710,000			
Upravený základ daně	75	5,30	5,50	5,50	5,70	5,70	5,70	5,70	5,70	5,70	5,70	4,40	3,20	0	0	6,90	6,90			
	275	121,10	121,70	121,70	122,40	122,40	122,40	122,40	122,40	122,40	122,40	117,80	113,30	87,70	87,70	126,90	126,90			
	475	236,80	238,	238,	239,10	239,10	239,10	239,10	239,10	239,10	239,10	231,20	223,40	179,20	179,20	246,90	246,90			
	675	352,50	354,20	354,20	355,80	355,80	355,80	355,80	355,80	355,80	355,80	355,80	344,60	333,40	270,70	270,70	366,90	366,90		
	875	468,30	470,50	470,50	472,60	472,60	472,60	472,60	472,60	472,60	472,60	458,	0	443,50	362,20	486,90	486,90			
	1075	584,	0	586,70	586,70	589,30	589,30	589,30	589,30	589,30	589,30	589,30	571,40	553,60	453,70	453,70	606,90	606,90		
	1275	699,80	702,90	702,90	706,	706,	706,	706,	706,	706,	706,	706,	0	684,80	663,70	545,20	545,20	726,90	726,90	
	1475	815,50	819,20	819,20	822,70	822,70	822,70	822,70	822,70	822,70	822,70	822,70	798,20	773,80	636,70	636,70	846,90	846,90		
	1675	931,20	935,40	935,40	939,40	939,40	939,40	939,40	939,40	939,40	939,40	939,40	911,60	883,80	728,20	728,20	966,90	966,90		
	1875	1 047,	0	1 051,70	1 051,70	1 056,20	1 056,20	1 056,20	1 056,20	1 056,20	1 056,20	1 056,20	1 025,	0	993,90	819,70	819,70	1 086,90	1 086,90	
	2075	1 162,70	1 167,90	1 167,90	1 172,90	1 172,90	1 172,90	1 172,90	1 172,90	1 172,90	1 172,90	1 172,90	1 138,40	1 104,	0	911,20	911,20	1 206,90	1 206,90	
	2275	1 278,50	1 284,10	1 284,10	1 289,60	1 289,60	1 289,60	1 289,60	1 289,60	1 289,60	1 289,60	1 289,60	1 251,80	1 214,10	1 002,70	1 002,70	1 326,90	1 326,90		
	2475	1 394,20	1 400,40	1 400,40	1 406,30	1 406,30	1 406,30	1 406,30	1 406,30	1 406,30	1 406,30	1 406,30	1 365,80	1 324,10	1 094,20	1 094,20	1 446,90	1 446,90		
	2675	1 509,90	1 516,60	1 516,60	1 523,	0	1 523,	0	1 523,	0	1 523,	0	1 523,	0	1 478,60	1 434,20	1 185,70	1 185,70	1 566,90	1 566,90
	2875	1 625,70	1 632,90	1 632,90	1 639,80	1 639,80	1 639,80	1 639,80	1 639,80	1 639,80	1 639,80	1 639,80	1 592,	0	1 544,30	1 277,20	1 277,20	1 686,90	1 686,90	
	3075	1 741,40	1 749,10	1 749,10	1 756,50	1 756,50	1 756,50	1 756,50	1 756,50	1 756,50	1 756,50	1 756,50	1 705,40	1 654,40	1 368,70	1 368,70	1 806,90	1 806,90		
	3275	1 857,20	1 865,30	1 865,30	1 873,20	1 873,20	1 873,20	1 873,20	1 873,20	1 873,20	1 873,20	1 873,20	1 818,80	1 764,50	1 460,20	1 460,20	1 926,90	1 926,90		
	3475	1 972,90	1 981,60	1 981,60	1 989,90	1 989,90	1 989,90	1 989,90	1 989,90	1 989,90	1 989,90	1 989,90	1 932,20	1 874,60	1 551,70	1 551,70	2 046,90	2 046,90		
	3675	2 088,60	2 097,80	2 097,80	2 106,60	2 106,60	2 106,60	2 106,60	2 106,60	2 106,60	2 106,60	2 106,60	2 045,60	1 984,60	1 643,20	1 643,20	2 166,90	2 166,90		
	3875	2 204,40	2 214,10	2 214,10	2 223,40	2 223,40	2 223,40	2 223,40	2 223,40	2 223,40	2 223,40	2 223,40	2 159,	0	2 094,70	1 734,70	1 734,70	2 286,90	2 286,90	
4075	2 320,10	2 330,30	2 330,30	2 340,10	2 340,10	2 340,10	2 340,10	2 340,10	2 340,10	2 340,10	2 340,10	2 272,40	2 204,80	1 826,20	1 826,20	2 406,90	2 406,90			
4275	2 435,90	2 446,50	2 446,50	2 456,80	2 456,80	2 456,80	2 456,80	2 456,80	2 456,80	2 456,80	2 456,80	2 385,80	2 314,90	1 917,70	1 917,70	2 526,90	2 526,90			
Daňová povinnost	75	0,795	0,825	0,825	0,855	0,855	0,855	0,855	0,855	0,855	0,855	0,855	0,660	0,480	0,000	0,000	1,035	1,035		
	275	18,165	18,255	18,255	18,360	18,360	18,360	18,360	18,360	18,360	18,360	18,360	17,670	16,995	13,155	13,155	19,035	19,035		
	475	35,520	35,700	35,700	35,865	35,865	35,865	35,865	35,865	35,865	35,865	35,865	34,680	33,510	26,880	26,880	37,035	37,035		
	675	52,875	53,130	53,130	53,370	53,370	53,370	53,370	53,370	53,370	53,370	53,370	51,690	50,010	40,605	40,605	55,035	55,035		
	875	70,245	70,575	70,575	70,890	70,890	70,890	70,890	70,890	70,890	70,890	70,890	68,700	66,525	54,330	54,330	73,035	73,035		
	1075	87,600	88,005	88,005	88,395	88,395	88,395	88,395	88,395	88,395	88,395	88,395	85,710	83,040	68,055	68,055	91,035	91,035		
	1275	104,970	105,435	105,435	105,900	105,900	105,900	105,900	105,900	105,900	105,900	105,900	102,720	99,555	81,780	81,780	109,035	109,035		
	1475	122,325	122,880	122,880	123,405	123,405	123,405	123,405	123,405	123,405	123,405	123,405	119,730	116,070	95,505	95,505	127,035	127,035		
	1675	139,680	140,310	140,310	140,910	140,910	140,910	140,910	140,910	140,910	140,910	140,910	136,740	132,570	109,230	109,230	145,035	145,035		
	1875	157,050	157,755	157,755	158,430	158,430	158,430	158,430	158,430	158,430	158,430	158,430	153,750	149,085	122,955	122,955	163,035	163,035		
	2075	174,405	175,185	175,185	175,935	175,935	175,935	175,935	175,935	175,935	175,935	175,935	170,760	165,600	136,680	136,680	181,035	181,035		
	2275	191,775	192,615	192,615	193,440	193,440	193,440	193,440	193,440	193,440	193,440	193,440	187,730	182,115	150,405	150,405	199,035	199,035		

P. 10 Rozhodnutí o způsobu určení výdajů sledovaných poplatníků v tisících Kč

Rozhodnutí o způsobu určení výdajů poplatníka A v tisících Kč

Příjem	Výdaje v % z příjmů	Pojistné OSVČ	Pojistné zaměstnanců	ZD po odečtu nezd. částí	Zaokrouhlený ZD	Skutečný ZD před snížením o nezd. část
75	60,000	36,856	14,000	- 73,896	- 35,800	- 15,000
275	220,000	36,856	14,000	- 33,896	0,000	- 55,000
475	380,000	36,856	14,000	6,104	6,100	- 95,000
675	540,000	39,263	14,000	43,697	43,600	- 135,000
875	700,000	46,063	14,000	76,897	76,800	- 175,000
1075	860,000	52,863	14,000	110,970	110,900	- 215,000
1275	1 020,000	60,563	14,000	142,397	142,300	- 255,000
1475	1 180,000	70,063	14,000	172,897	172,800	- 295,000
1675	1 340,000	79,563	14,000	203,397	203,300	- 335,000
1875	1 500,000	89,063	14,000	233,897	233,800	- 375,000
2075	1 660,000	98,563	14,000	264,397	264,300	- 415,000
2275	1 820,000	108,063	14,000	294,897	294,800	- 455,000
2475	1 980,000	117,563	14,000	325,397	325,300	- 495,000
2675	2 140,000	127,063	14,000	355,897	355,800	- 535,000
2875	2 300,000	136,563	14,000	386,397	386,300	- 575,000
3075	2 460,000	146,063	14,000	416,897	416,800	- 615,000
3275	2 620,000	155,563	14,000	447,397	447,300	- 655,000
3475	2 780,000	165,063	14,000	477,897	477,800	- 695,000
3675	2 940,000	174,563	14,000	508,397	508,300	- 735,000
3875	3 100,000	184,063	14,000	538,897	538,800	- 775,000
4075	3 260,000	193,563	14,000	569,397	569,300	- 815,000
4275	3 420,000	203,063	14,000	599,897	599,700	- 855,000

Rozhodnutí o způsobu určení výdajů poplatníka B v tisících Kč

Příjem	Výdaje v % z příjmů	Pojistné OSVČ	Pojistné zaměstnanců	ZD po odečtu nezd. částí	Zaokrouhlený ZD	Skutečný ZD před snížením o nezd. část
75	45,000	36,856	14,000	- 58,896	- 20,800	- 15,000
275	165,000	36,856	14,000	21,104	21,100	- 55,000
475	285,000	48,613	14,000	189,347	189,300	- 95,000
675	405,000	64,125	14,000	153,835	153,800	- 135,000
875	525,000	83,125	14,000	214,835	214,800	- 175,000
1075	645,000	102,125	14,000	275,835	275,800	- 215,000
1275	765,000	121,125	14,000	336,835	336,800	- 255,000
1475	885,000	140,125	14,000	397,835	397,800	- 295,000
1675	1 005,000	159,125	14,000	458,835	458,800	- 335,000
1875	1 125,000	178,125	14,000	519,835	519,800	- 375,000
2075	1 245,000	197,125	14,000	580,835	580,800	- 415,000
2275	1 365,000	216,125	14,000	641,835	641,800	- 455,000
2475	1 485,000	230,850	14,000	707,110	707,100	- 495,000
2675	1 605,000	230,850	14,000	787,110	787,100	- 535,000
2875	1 725,000	230,850	14,000	867,110	867,100	- 575,000
3075	1 845,000	230,850	14,000	947,110	947,100	- 615,000
3275	1 965,000	230,850	14,000	1 027,110	1 027,100	- 655,000
3475	2 085,000	230,850	14,000	1 107,110	1 107,100	- 695,000
3675	2 205,000	230,850	14,000	1 187,110	1 187,100	- 735,000
3875	2 325,000	230,850	14,000	1 267,110	1 267,100	- 775,000
4075	2 445,000	230,850	14,000	1 347,110	1 347,100	- 815,000
4275	2 565,000	230,850	14,000	1 427,110	1 427,100	- 855,000

Rozhodnutí o způsobu určení výdajů poplatníka C v tisících Kč

Příjem	Výdaje v % z příjmů	Pojistné OSVČ	Pojistné zaměstnanců	ZD po odečtu nezd. částí	Zaokrouhlený ZD	Skutečný ZD před snížením o nezd. část
75	37,500	36,856	14,000	- 51,396	- 13,300	- 15,000
275	137,500	39,688	14,000	45,772	45,700	- 55,000
475	237,500	56,688	14,000	128,772	128,700	- 95,000
675	337,500	80,157	14,000	205,303	205,300	- 135,000
875	437,500	103,907	14,000	281,553	281,500	- 175,000
1075	537,500	127,657	14,000	357,803	357,800	- 215,000
1275	637,500	151,407	14,000	434,053	434,000	- 255,000
1475	737,500	175,157	14,000	510,303	510,300	- 295,000
1675	837,500	198,907	14,000	586,553	586,500	- 335,000
1875	937,500	222,657	14,000	662,803	662,800	- 375,000
2075	1 037,500	230,850	14,000	754,610	754,600	- 415,000
2275	1 137,500	230,850	14,000	854,610	854,600	- 455,000
2475	1 237,500	230,850	14,000	954,610	954,600	- 495,000
2675	1 337,500	230,850	14,000	1 054,610	1 054,600	- 535,000
2875	1 437,500	230,850	14,000	1 154,610	1 154,600	- 575,000
3075	1 537,500	230,850	14,000	1 254,610	1 254,600	- 615,000
3275	1 637,500	230,850	14,000	1 354,610	1 354,600	- 655,000
3475	1 737,500	230,850	14,000	1 454,610	1 454,600	- 695,000
3675	1 837,500	230,850	14,000	1 554,610	1 554,600	- 735,000
3875	1 937,500	230,850	14,000	1 654,610	1 654,600	- 775,000
4075	2 037,500	230,850	14,000	1 754,610	1 754,600	- 815,000
4275	2 137,500	230,850	14,000	1 854,610	1 854,600	- 855,000

Rozhodnutí o způsobu určení výdajů poplatníka D v tisících Kč

Příjem	Výdaje v % z příjmů	Pojistné OSVČ	Pojistné zaměstnanců	ZD po odečtu nezd. částí	Zaokrouhlený ZD	Skutečný ZD před snížením o nezd. část
75	30,000	36,856	14,000	- 43,896	- 5,800	- 15,000
275	110,000	44,363	14,000	68,597	68,500	- 55,000
475	190,000	67,688	14,000	165,272	165,200	- 95,000
675	270,000	96,188	14,000	256,772	256,700	- 135,000
875	350,000	124,688	14,000	348,272	348,200	- 175,000
1075	430,000	153,188	14,000	439,772	439,700	- 215,000
1275	510,000	181,688	14,000	531,272	531,200	- 255,000
1475	590,000	210,188	14,000	622,772	622,700	- 295,000
1675	670,000	230,850	14,000	722,110	722,100	- 335,000
1875	750,000	230,850	14,000	842,110	842,100	- 375,000
2075	830,000	230,850	14,000	962,110	962,100	- 415,000
2275	910,000	230,850	14,000	1 082,110	1 082,100	- 455,000
2475	990,000	230,850	14,000	1 202,110	1 202,100	- 495,000
2675	1 070,000	230,850	14,000	1 322,110	1 322,100	- 535,000
2875	1 150,000	230,850	14,000	1 442,110	1 442,100	- 575,000
3075	1 230,000	230,850	14,000	1 562,110	1 562,100	- 615,000
3275	1 310,000	230,850	14,000	1 682,110	1 682,100	- 655,000
3475	1 390,000	230,850	14,000	1 802,110	1 802,100	- 695,000
3675	1 470,000	230,850	14,000	1 922,110	1 922,100	- 735,000
3875	1 550,000	230,850	14,000	2 042,110	2 042,100	- 775,000
4075	1 630,000	230,850	14,000	2 162,110	2 162,100	- 815,000
4275	1 710,000	230,850	14,000	2 282,110	2 282,100	- 855,000

P. 11 Zachycení daňové úspory sledovaných poplatníků v závislosti na typu aplikované sazby daně

Zachycení daňové úspory sledovaných poplatníků v závislosti na typu aplikované sazby daně v roce 2005

Položka	Příjem	75	275	475	675	875	1075	1275	1475	1675	1875	2075	2275	2475	2675	2875	3075	3275	3475	3675	3875	4075	4275
Základ daně	A	0	0	20,1	57,6	90,8	124	156,3	186,8	217,3	247,8	278,3	308,8	339,3	369,8	400,3	430,8	461,3	491,8	522,3	552,8	583,3	613,8
	B	0	35,1	103,3	167,8	228,8	289,8	350,8	411,8	472,8	533,8	594,8	655,8	721,1	801,1	881,1	961,1	1041,1	1121,1	1201,1	1281,1	1361,1	1441,1
	C	0	59,7	142,7	219,3	295,5	371,8	448	524,3	600,5	676,8	753,1	829,4	905,7	981,9	1058,2	1134,5	1210,8	1287,1	1363,4	1439,7	1516,0	
	D	0	82,5	179,2	270,7	362,2	453,7	545,2	636,7	736,1	836,5	936,9	1037,3	1137,7	1238,1	1338,5	1438,9	1539,3	1639,7	1740,1	1840,5	1940,9	
Daně - kl. progresivní sazba daně	A	0	0	2,412	6,912	10,896	15,076	21,213	27,008	32,803	40,362	47,987	55,612	63,804	73,564	83,324	93,084	102,844	112,604	122,364	132,124	141,884	151,644
	B	0	4,212	12,396	23,398	35,612	50,862	67,484	87,004	106,524	126,044	145,564	165,084	185,98	211,58	237,18	262,78	288,38	313,98	339,58	365,18	390,78	416,38
	C	0	7,164	18,629	33,237	52,287	74,204	98,588	123,004	147,388	171,804	201,18	233,18	265,18	297,18	329,18	361,18	393,18	425,18	457,18	489,18	521,18	553,18
	D	0	9,9	25,564	46,087	71,132	100,412	129,692	158,972	190,78	229,18	267,58	305,98	344,38	382,78	421,18	459,58	497,98	536,38	574,78	613,18	651,58	689,98
Daně - lineární sazba daně	A	0	0	3,015	8,64	13,62	18,6	23,445	28,02	32,595	37,17	41,745	46,32	50,895	55,47	60,045	64,62	69,195	73,77	78,345	82,92	87,495	92,07
	B	0	5,265	15,495	25,17	34,32	43,47	52,62	61,77	70,92	80,07	89,22	98,37	108,165	120,165	132,165	144,165	156,165	168,165	180,165	192,165	204,165	216,165
	C	0	8,955	21,405	32,895	44,325	55,77	67,2	78,645	90,075	101,52	115,29	130,29	145,29	160,29	175,29	190,29	205,29	220,29	235,29	250,29	265,29	280,29
	D	0	12,375	26,88	40,605	54,33	68,055	81,78	95,505	110,415	128,415	146,415	164,415	182,415	200,415	218,415	236,415	254,415	272,415	290,415	308,415	326,415	344,415
Daňová úspora	A	0	0	-0,603	-1,728	-2,724	-3,524	-2,232	-1,012	0,208	3,192	6,242	9,292	12,909	18,094	23,279	28,464	33,649	38,834	44,019	49,204	54,389	59,574
	B	0	-1,053	-3,099	-1,772	1,292	7,392	14,864	25,234	35,604	45,974	56,344	66,714	77,815	91,415	105,015	118,615	132,215	145,815	159,415	173,015	186,615	200,215
	C	0	-1,791	-2,776	0,342	7,962	18,434	31,388	44,359	57,313	70,284	85,89	102,89	119,89	136,89	153,89	170,89	187,89	204,89	221,89	238,89	255,89	272,89
	D	0	-2,475	-1,316	5,482	16,802	32,357	47,912	63,467	80,365	100,765	121,165	141,565	161,965	182,365	202,765	223,165	243,565	263,965	284,365	304,765	325,165	345,565

Zachycení daňové úspory sledovaných poplatníků v závislosti na typu aplikované sazby daně v roce 2007

Položka	Příjem	75	275	475	675	875	1075	1275	1475	1675	1875	2075	2275	2475	2675	2875	3075	3275	3475	3675	3875	4075	4275
Základ daně	A	0	64,7	148,6	227,3	305,9	384,5	463,1	541,8	620,4	699	777,6	856,2	934,8	1013,4	1092,0	1170,6	1249,2	1327,8	1406,4	1485,0	1563,6	1642,2
	D	0	111,3	223,3	333,4	443,5	553,6	663,6	773,7	903,6	1043,6	1183,6	1323,6	1463,6	1603,6	1743,6	1883,6	2023,6	2163,6	2303,6	2443,6	2583,6	2723,6
	B,C	0	122,9	242	359,9	477,9	595,8	713,8	837,3	987,3	1137,3	1287,3	1437,3	1587,3	1737,3	1887,3	2037,3	2187,3	2337,3	2487,3	2637,3	2787,3	2937,3
	A	0	9,705	23,866	40,445	58,324	83,476	108,628	133,812	158,964	184,116	209,268	238,388	270,388	302,388	334,388	366,388	398,388	430,388	462,388	494,388	526,388	558,388
Daně - kl. progresivní sazba daně	A	0	16,779	39,445	67,124	102,356	137,588	172,788	208,02	249,588	294,388	339,188	383,988	428,788	473,588	518,388	563,188	607,988	652,788	697,588	742,388	787,188	831,988
	B,C	0	18,983	44,12	75,604	113,364	151,092	188,852	228,372	276,372	324,372	372,372	420,372	468,372	516,372	564,372	612,372	660,372	708,372	756,372	804,372	852,372	900,372
	A	0	9,705	22,29	34,095	45,885	57,675	69,465	81,27	93,06	104,85	116,64	130,29	145,29	160,29	175,29	190,29	205,29	220,29	235,29	250,29	265,29	280,29
	D	0	16,695	33,495	50,01	66,525	83,04	99,54	116,055	135,54	156,54	177,54	198,54	219,54	240,54	261,54	282,54	303,54	324,54	345,54	366,54	387,54	408,54
Daňová úspora	B,C	0	18,435	36,3	53,985	71,685	89,37	107,07	125,595	148,095	170,595	193,095	215,595	238,095	260,595	283,095	305,595	328,095	350,595	373,095	395,595	418,095	440,595
	A	0	0	1,576	6,35	12,439	25,801	39,163	52,542	65,904	79,266	92,628	108,098	125,098	142,098	159,098	176,098	193,098	210,098	227,098	244,098	261,098	278,098
	D	0	0,084	5,95	17,114	35,831	54,548	73,248	91,965	114,048	137,848	161,648	185,448	209,248	233,048	256,848	280,648	304,448	328,248	352,048	375,848	399,648	423,448
	B,C	0	0,548	7,82	21,619	41,679	61,722	81,782	102,777	128,277	153,777	179,277	204,777	230,277	255,777	281,277	306,777	332,277	357,777	383,277	408,777	434,277	459,777

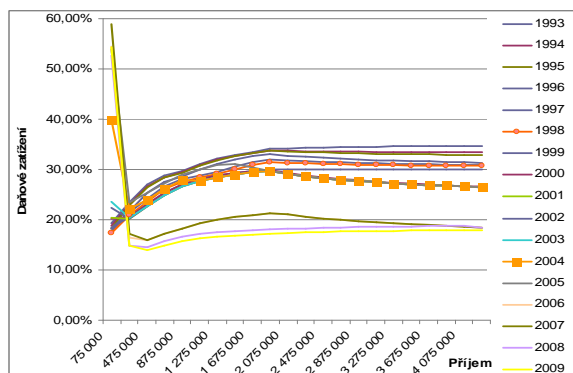
P. 12 Vývoj skutečného daňového zatížení sledovaných poplatníků se zohledněním příspěvků placeného povinného pojistného

Príjem	Databové zaťaženie jednotlivých poplatníkov pri zohľadnení príspevku placného povinného poisteného																						
	75 000	275 000	475 000	675 000	875 000	1 075 000	1 275 000	1 475 000	1 675 000	1 875 000	2 075 000	2 275 000	2 475 000	2 675 000	2 875 000	3 075 000	3 275 000	3 475 000	3 675 000	3 875 000	4 075 000	4 275 000	
A	12,83%	14,35%	16,03%	17,72%	18,68%	19,27%	19,68%	20,25%	20,84%	21,30%	21,68%	21,99%	22,25%	22,48%	22,72%	22,77%	22,81%	22,85%	22,89%	22,92%	22,95%	22,97%	
D	17,95%	21,46%	24,72%	26,48%	27,43%	28,49%	29,58%	30,33%	30,92%	31,39%	31,82%	31,91%	31,99%	32,06%	32,12%	32,17%	32,21%	32,25%	32,29%	32,32%	32,35%	32,37%	
B, C	19,22%	23,37%	26,91%	28,67%	29,62%	31,01%	32,07%	32,85%	33,44%	34,05%	34,60%	34,26%	34,34%	34,41%	34,47%	34,52%	34,56%	34,60%	34,64%	34,67%	34,70%	34,72%	
A	12,45%	14,12%	15,83%	17,55%	18,51%	19,12%	19,53%	20,11%	20,71%	21,17%	21,58%	22,12%	22,68%	22,36%	22,50%	22,47%	22,44%	22,42%	22,39%	22,35%	22,34%	22,34%	
D	17,51%	21,17%	24,47%	26,25%	27,22%	28,30%	29,37%	30,15%	30,74%	31,21%	31,50%	31,44%	31,38%	31,34%	31,30%	31,27%	31,24%	31,24%	31,22%	31,17%	31,15%	31,14%	
B, C	18,76%	23,06%	26,65%	28,43%	29,40%	30,80%	31,88%	32,66%	33,25%	33,77%	33,70%	33,64%	33,59%	33,54%	33,50%	33,47%	33,44%	33,42%	33,39%	33,37%	33,36%	33,34%	
A	12,67%	13,95%	15,70%	17,43%	18,42%	19,05%	19,47%	20,05%	20,65%	21,12%	21,51%	21,82%	22,09%	22,32%	22,43%	22,37%	22,32%	22,27%	22,23%	22,19%	22,16%	22,13%	
D	17,03%	20,96%	24,31%	26,14%	27,13%	28,21%	29,29%	30,08%	30,69%	31,39%	31,89%	32,28%	32,61%	32,83%	33,03%	32,97%	32,90%	32,87%	32,83%	32,79%	32,76%	32,73%	
B, C	18,28%	22,84%	26,49%	28,32%	29,31%	30,71%	31,80%	32,59%	33,20%	33,68%	33,54%	33,43%	33,33%	33,25%	33,18%	33,12%	33,07%	33,02%	32,98%	32,94%	32,88%	32,85%	
A	12,59%	13,20%	14,94%	16,59%	17,75%	18,48%	18,98%	19,47%	20,13%	20,65%	21,07%	21,41%	21,70%	21,95%	22,19%	21,86%	21,74%	21,64%	21,55%	21,47%	21,40%	21,34%	
D	16,99%	19,86%	23,13%	25,26%	26,41%	27,41%	28,00%	29,47%	30,12%	30,64%	30,75%	30,51%	30,31%	30,14%	29,99%	29,86%	29,74%	29,64%	29,55%	29,40%	29,34%	29,30%	
B, C	18,15%	21,55%	25,29%	27,42%	28,58%	29,91%	31,10%	31,96%	32,62%	33,05%	32,75%	32,51%	32,31%	32,14%	31,99%	31,86%	31,75%	31,64%	31,56%	31,47%	31,40%	31,34%	
A	13,02%	13,03%	14,57%	15,80%	17,14%	17,98%	18,56%	18,98%	19,30%	19,55%	20,06%	20,49%	20,86%	21,16%	21,26%	21,18%	21,11%	21,04%	20,99%	20,94%	20,89%	20,85%	
D	16,41%	19,68%	22,06%	24,47%	25,80%	26,64%	27,22%	28,05%	28,88%	29,53%	29,75%	29,59%	29,46%	29,36%	29,26%	29,18%	29,11%	29,04%	28,99%	28,94%	28,89%	28,85%	
B, C	17,67%	21,35%	24,11%	26,63%	27,97%	28,81%	29,46%	30,55%	31,38%	31,93%	31,75%	31,59%	31,47%	31,36%	31,26%	31,18%	31,11%	31,04%	30,99%	30,94%	30,89%	30,85%	
A	13,75%	12,82%	14,34%	15,51%	16,72%	17,64%	18,26%	18,72%	19,07%	19,35%	19,61%	20,08%	20,48%	20,82%	20,94%	20,88%	20,82%	20,78%	20,73%	20,70%	20,66%	20,63%	
D	16,03%	19,31%	22,65%	23,92%	25,38%	26,30%	26,93%	27,39%	28,32%	29,03%	29,30%	29,19%	29,09%	29,01%	28,94%	28,88%	28,82%	28,78%	28,73%	28,68%	28,63%	28,60%	
B, C	17,29%	20,98%	23,52%	26,08%	27,54%	28,46%	29,00%	29,92%	30,82%	31,44%	31,30%	31,18%	31,09%	31,01%	30,94%	30,88%	30,82%	30,78%	30,73%	30,70%	30,66%	30,63%	
A	16,97%	12,66%	14,10%	15,17%	16,13%	17,16%	17,80%	18,38%	18,77%	19,08%	19,32%	19,53%	19,70%	19,85%	19,97%	19,97%	19,97%	19,97%	19,98%	19,98%	19,98%	19,98%	
D	17,21%	18,91%	21,17%	23,15%	24,79%	25,82%	26,52%	27,04%	27,43%	27,74%	27,64%	27,96%	27,96%	27,96%	27,97%	27,97%	27,97%	27,97%	27,97%	27,98%	27,98%	27,98%	
B, C	18,46%	20,58%	23,04%	25,32%	26,96%	27,98%	28,69%	29,20%	29,59%	29,79%	29,24%	28,78%	28,39%	28,06%	27,78%	27,53%	27,32%	27,13%	26,96%	26,80%	26,67%	26,54%	
A	18,29%	12,90%	14,10%	15,17%	16,13%	17,16%	17,80%	18,38%	18,77%	19,08%	19,32%	19,53%	19,70%	19,85%	19,78%	19,53%	19,32%	19,13%	18,96%	18,80%	18,67%	18,54%	
D	19,05%	18,91%	21,17%	23,15%	24,79%	25,82%	26,52%	27,04%	27,43%	27,74%	27,64%	27,18%	26,79%	26,46%	26,18%	25,93%	25,72%	25,53%	25,36%	25,20%	25,07%	24,94%	
B, C	20,11%	20,58%	23,04%	25,32%	26,96%	27,98%	28,69%	29,20%	29,59%	29,79%	29,24%	28,78%	28,39%	28,06%	27,78%	27,53%	27,32%	27,13%	26,96%	26,80%	26,67%	26,54%	
A	19,78%	12,98%	13,90%	14,90%	15,77%	16,84%	17,59%	18,14%	18,56%	18,99%	19,16%	19,38%	19,56%	19,72%	19,66%	19,42%	19,21%	19,03%	18,86%	18,72%	18,58%	18,46%	
D	19,78%	18,55%	20,77%	22,65%	24,40%	25,50%	26,25%	26,81%	27,22%	27,55%	27,47%	27,03%	26,65%	26,33%	26,06%	25,82%	25,61%	25,43%	25,26%	25,12%	24,98%	24,86%	
B, C	20,44%	20,22%	22,65%	24,81%	26,57%	27,66%	28,42%	28,97%	29,39%	29,61%	29,07%	28,63%	28,25%	27,93%	27,66%	27,42%	27,21%	27,03%	26,86%	26,72%	26,58%	26,46%	
A	21,97%	13,33%	13,90%	14,90%	15,77%	16,84%	17,59%	18,14%	18,56%	18,99%	19,16%	19,38%	19,56%	19,72%	19,66%	19,42%	19,21%	19,03%	18,86%	18,72%	18,58%	18,46%	
D	21,97%	18,60%	20,77%	22,65%	24,40%	25,50%	26,25%	26,81%	27,22%	27,55%	27,47%	27,03%	26,65%	26,33%	26,06%	25,82%	25,61%	25,43%	25,26%	25,12%	24,98%	24,86%	
B, C	22,31%	20,22%	22,65%	24,81%	26,57%	27,66%	28,42%	28,97%	29,39%	29,61%	29,07%	28,63%	28,25%	27,93%	27,66%	27,42%	27,21%	27,03%	26,86%	26,72%	26,58%	26,46%	
A	23,46%	13,58%	13,90%	14,90%	15,77%	16,84%	17,59%	18,14%	18,56%	18,99%	19,16%	19,38%	19,56%	19,72%	19,66%	19,42%	19,21%	19,03%	18,86%	18,72%	18,58%	18,46%	
D	23,46%	18,33%	20,77%	22,65%	24,40%	25,50%	26,25%	26,81%	27,22%	27,55%	27,47%	27,03%	26,65%	26,33%	26,06%	25,82%	25,61%	25,43%	25,26%	25,12%	24,98%	24,86%	
B, C	23,58%	20,31%	22,65%	24,81%	26,57%	27,66%	28,42%	28,97%	29,39%	29,61%	29,07%	28,63%	28,25%	27,93%	27,66%	27,42%	27,21%	27,03%	26,86%	26,72%	26,58%	26,46%	
A	36,51%	15,17%	14,85%	15,79%	16,67%	16,84%	17,59%	18,14%	18,56%	18,99%	19,16%	19,38%	19,56%	19,72%	19,66%	19,42%	19,21%	19,03%	18,86%	18,72%	18,58%	18,46%	
D	26,65%	20,60%	22,02%	23,78%	25,53%	25,50%	26,25%	26,81%	27,22%	27,55%	27,47%	27,03%	26,65%	26,33%	26,06%	25,82%	25,61%	25,43%	25,26%	25,12%	24,98%	24,86%	
B, C	39,91%	22,14%	23,99%	26,02%	27,78%	27,66%	28,42%	28,97%	29,39%	29,61%	29,07%	28,63%	28,25%	27,93%	27,66%	27,42%	27,21%	27,03%	26,86%	26,72%	26,58%	26,46%	
A	54,01%	16,41%	15,80%	16,68%	17,56%	18,45%	19,21%	19,76%	20,18%	20,51%	20,77%	20,63%	20,25%	19,93%	19,66%	19,42%	19,21%	19,03%	18,86%	18,72%	18,58%	18,46%	
D	40,17%	21,80%	23,27%	24,91%	26,66%	27,76%	28,51%	29,07%	28,68%	28,01%	27,47%	27,03%	26,65%	26,33%	26,06%	25,82%	25,61%	25,43%	25,26%	25,12%	24,98%	24,86%	
B, C	54,01%	23,41%	25,32%	27,23%	28,99%	30,09%	30,84%	31,13%	30,28%	29,61%	29,07%	28,63%	28,25%	27,93%	27,66%	27,42%	27,21%	27,03%	26,86%	26,72%	26,58%	26,46%	
A	54,42%	14,84%	8,59%	6,60%	6,17%	6,24%	6,42%	6,61%	6,84%	7,03%	7,17%	7,35%	7,53%	7,69%	7,82%	7,94%	8,04%	8,13%	8,22%	8,29%	8,35%	8,41%	
B	54,42%	14,84%	12,41%	12,97%	13,83%	14,45%	15,18%	15,73%	16,16%	16,49%	16,75%	16,97%	17,04%	16,72%	16,45%	16,21%	16,01%	15,82%	15,66%	15,51%	15,38%	15,26%	
C	54,42%	16,36%	15,81%	17,14%	18,13%	19,24%	20,00%	20,55%	20,97%	21,30%	21,06%	20,61%	20,24%	19,92%	19,65%	19,41%	19,21%	19,02%	18,86%	18,71%	18,58%	18,46%	
D	49,14%	18,78%	19,64%	21,42%	22,95%	24,06%	24,81%	25,37%	25,47%	24,80%	24,26%	23,81%	23,44%	23,12%	22,85%	22,61%	22,41%	22,22%	22,06%	21,91%	21,78%	21,66%	
A	52,61%	14,35%	8,31%	5,99%	5,56%	5,71%	5,82%	6,07%	6,27%	6,43%	6,55%	6,66%	6,75%	6,82%	6,89%	6,94%	6,99%	7,04%	7,07%	7,11%	7,14%	7,16%	
B	52,61%	14,35%	11,25%	11,82%	12,66%	13,19%	13,55%	13,82%	14,02%	14,18%	14,30%	14,41%	14,50%	14,57%	14,64%	14,69%	14,74%	14,79%	14,83%	14,86%	14,89%	14,92%	
C	52,61%	14,85%	14,45%	15,70%	16,54%	17,06%	17,43%	17,69%	17,89%	18,05%	18,18%	18,28%	18,37%	18,45%	18,51%	18,57%	18,62%	18,66%	18,70%				

P. 13 Grafické znázornění vývoje skutečného daňového zatížení sledovaných poplatníků

Vývoj skutečného daňového zatížení poplatníka

C



Vývoj skutečného daňového zatížení poplatníka

D

